



COMUNE DI MAGLIASO

Magliaso, 31 ottobre 2018

RM n° 1228 / 30.10.2018

MESSAGGIO MUNICIPALE n° 366

Conti preventivi 2019 e fissazione del moltiplicatore d'imposta

Gentile Signora Presidente,
signore e signori Consiglieri,

il Municipio vi sottopone il messaggio municipale riguardante i conti preventivi 2019 dell'amministrazione comunale.

Il presente messaggio accompagna i conti preventivi per l'anno 2019 del Comune di Magliaso che, salvo eventi non ipotizzabili al momento della stesura del presente documento, permette di capire l'evoluzione dell'andamento finanziario dei conti comunali e valutare quale potrebbe essere il risultato in sede di consuntivo.

Il preventivo dell'amministrazione comunale chiude con un disavanzo d'esercizio pari a **chf 433'454.00** (vedi pag. 76 conti preventivi).

Malgrado questo risultato, andando di seguito a verificare nel dettaglio i motivi che lo hanno determinato, possiamo rassicurarvi, che la situazione finanziaria del comune di Magliaso è in ogni caso sotto controllo, anche a fronte di un capitale proprio importante.

	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Consuntivo 2017
Totale spese correnti	chf 6'468'235	chf 6'574'203	chf 5'862'140.23
Totale ricavi (senza imposte)	<u>chf 1'701'131</u>	<u>chf 1'783'665</u>	<u>chf 5'876'370.34</u>
Fabbisogno d'imposta	chf 4'767'104	chf 4'790'538	- / -
Risultato d'esercizio (+ avanzo / - disavanzo)	- chf 433'454	- chf 858'388	chf 14'230.11

Come per l'esercizio 2018 anche per quello 2019 si ipotizza un disavanzo, ma anche se dovesse effettivamente confermarsi tale risultato a consuntivo, si dispone di un capitale proprio di chf 5'725'078.19 al 1° gennaio 2018, che può tranquillamente assorbire la perdita.

Come si può evincere dal sottostante raffronto dei risultati d'esercizio a preventivo e consuntivo per il periodo 2007-2018, in passato, in sede di consuntivo si sono presentati costantemente con il segno "+" risultati negativi preventivati, tra cui alcuni pure importanti.

Risultato d'esercizio

	<u>consuntivo</u>	<u>preventivo</u>	
2007 + chf	298'664.46	- chf 372'981	
2008 + chf	41'939.78	- chf 206'138	
2009 + chf	36'366.97¹	- chf 171'300	
2010 + chf	376'998.96	- chf 207'028	
2011 + chf	1'008'895.28	- chf 120'122	➔ + chf 281'891 ²
2012 + chf	563'694.15	- chf 81'235	
2013 + chf	36'030.57³	+ chf 50'018	
2014 + chf	770'221.28	- chf 31'714	
2015 + chf	273'164.60	- chf 265'293	
2016 + chf	698'616.61	- chf 283'545	
2017 + chf	14'230.11	- chf 416'263	
2018	?	- chf 858'388	➔ chf 413'000 ⁴
2019	?	- chf 433'454	

¹ dopo registrazione di ammortamenti supplementari per chf 200'129.65.

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

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

⁴ con registrazione di ammortamenti supplementari per chf 413'00.00

Il conto di chiusura (pag. 77 conti preventivi), presenta un autofinanziamento di chf 210'558.00 e un disavanzo d'esercizio totale di chf 1'383'362.00, a fronte di un onere netto per investimenti di chf 1'593'920.00.

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 2019 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 5 luglio 2018, il gettito d'imposta 2015 ammonta a chf 5'337'618, con un aumento per tutte le voci.

GETTITO cantonale	2015	2014	2013	2012
Persone fisiche PF	chf 4'810'920	chf 4'520'557	chf 4'470'564	chf 4'330'584
Persone giuridiche PG	chf 249'945	chf 234'289	chf 282'431	chf 305'529
Imposte alla fonte	chf 276'555	chf 235'882	chf 302'184	chf 122'465
Imp. immobiliare PG	chf 198	chf 198	chf 0	chf 198
Totale gettito	chf 5'337'618	chf 4'990'926	chf 5'055'179	chf 4'758'776

Dati 2015 che continuano ad attestare un aumento ed un ulteriore consolidamento del gettito d'imposta per le persone fisiche, rispetto a quelli degli anni precedenti.

Per determinare le previsioni del gettito d'imposta 2019, che potete evincere dalla tabella sottostante, ci si è basati come di consueto sui dati consolidati relativi all'anno 2015, tenendo però in considerazione la fluttuazione dei contribuenti PF di un certo spessore fiscale, verificatasi nel successivo triennio (2016-2018).

Valutazione gettito complessivo d'imposta 2019

(cifre arrotondate / valutazione sulla base dei dati del gettito accertato 2015)

PERSONE FISICHE

Gettito cantonale accertato PF 2015			4'810'920.00
Previsione di crescita gettito PF 2016	0.00%	*	0.00
Previsione di crescita gettito PF 2017	1.50%	*	72'163.80
Previsione di crescita gettito PF 2018	2.00%	**	97'661.68
Previsione di crescita gettito PF 2019	2.00%	**	99'614.92

Aggiornamento contribuenti PF 2015-2018 -56'200.00

Totale crescita gettito PF 213'240.40 **213'240.40**

* (dati % come a consuntivo 2017)

** (dati % PIL secondo circolare Sezione delle finanze luglio 2018 prudenziale)

Gettito cantonale PF (presunto) **5'024'160.40**

PERSONE GIURIDICHE

Gettito cantonale accertato PG 2015			249'945.00
Previsione di crescita gettito PG 2016	0.00%		0.00
Previsione di crescita gettito PG 2017	0.00%		0.00
Previsione di crescita gettito PG 2018	0.00%		0.00
Previsione di crescita gettito PG 2019	0.00%		0.00

Totale crescita gettito PG 0.00 **0.00**

* (dati % come a consuntivo 2017)

Gettito cantonale PG (presunto) **249'945.00**

Totale crescita gettito PF + PG 213'240.00

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 dal aumento da chf 20.00 a chf 2016 40.00 **47'400.00**

Nell'elaborazione del preventivo 2015 avevamo valutato il gettito cantonale delle PF a 4,510 mio. di franchi, per l'anno 2016 a 4,255 mio., per l'anno 2017 a 4,400 mio., per il 2018 a 4,506 mio. e l'aggiornamento per l'anno 2019 si fissa a 5,025 mio. di franchi.

L'aggiornamento per partenze di contribuenti facoltosi non è ancora stato del tutto assorbito da nuovi arrivi. L'incremento importante del gettito cantonale di chf 269'440 è riconducibile dalla previsione di crescita in base al PIL. Secondo la circolare della Sezione delle finanze del luglio 2018, si prevede per il 2018 una crescita di 3,2 punti e per il 2019 una crescita di 2,5 punti percentuali del PIL, ma a titolo prudenziale come di consuetudine, per il preventivo in esame si è deciso di considerare una crescita solo del 2% sia per il 2018 che per il 2019.

La nostra valutazione del gettito cantonale per l'anno 2019, dopo alcuni arrotondamenti (PF chf 5'025'000 / PG chf 250'000) porta ad un totale d'imposta di chf 5'275'000, pari ad un aumento di chf 214'000 rispetto all'ultimo gettito cantonale accertato 2015, che percentualmente corrisponde ad un aumento dello 4.23%.

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. Inoltre come già indicato a consuntivo 2017, a partire dall'accertamento del gettito dell'imposta cantonale 2015 viene modificata la modalità di calcolo. Le posizioni valutate di un anno saranno rivalutate per i cinque anni consecutivi e gli adeguamenti inseriti negli accertamenti dei successivi anni. Secondo le indicazioni da parte della sezione degli enti locali, questo determinerà che prima o poi tutte (o quasi) le tassazioni saranno considerate nelle risorse fiscali di un comune, correggendo di volta in volta la parte del gettito inizialmente inclusa come "valutata". Mediante quest'operazione si potranno avere dei picchi sia verso il basso che verso l'alto, entro i prossimi cinque anni la situazione si dovrebbe assestare. Il sistema porterà diversi vantaggi, uno di questi è che le differenze che emergono dagli anni passati durante i vari accertamenti, e che hanno effetti ad esempio sul calcolo del contributo di livellamento di quell'anno, sono temporalmente vicine all'effetto che esse hanno sui conti del comune, trattandosi di sopravvenienze d'imposta, attive o passive, emerse durante l'ultimo anno. Ricordiamo come tutt'oggi vi sono da parte dell'ufficio circondariale di tassazione ancora da evadere diverse decisioni di tassazioni per gli anni 2011-2014, anche se i casi sono solo 56 in totale, di norma si tratta di contribuenti importanti.

Le risultanze delle suddette valutazioni per l'anno 2019, 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 chf 4'336'650, rispetto ai chf 3'932'150 del 2018.

Gettito comunale 2019

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

GETTITO COMUNALE	2019	2018	2017
Persone fisiche PF	chf 3'768'750	chf 3'379'500	chf 3'300'000
Persone giuridiche PG	chf 187'500	chf 176'250	chf 212'250
Imposta immobiliare comunale	chf 330'000	chf 329'000	chf 329'000
Imposta personale	chf 47'400	chf 47'400	chf 47'400
Totale gettito comunale (presunto)	chf 4'336'650	chf 3'932'150	chf 3'888'650

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 2019, base di calcolo per il moltiplicatore aritmetico, si fissa a chf 5'275'000;
- ❖ il moltiplicatore d'imposta comunale aritmetico 2019, sulla base dei dati di preventivo e della valutazione del gettito si fissa al **83.22%**.

Fabbisogno	4'767'104
./. Imposta immobiliare comunale	330'000
./. Imposta personale	47'400
Da coprire a mezzo imposte	4'389'704
Gettito cantonale previsto	5'275'000
Moltiplicatore aritmetico	83.22%

La succitata aliquota di prelievo sull'imposta cantonale conduce al pareggio d'esercizio 2019, e risulta superiore al moltiplicatore politico fermo da anni al 75%.

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

<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%	<u>2017</u>	83.89%	<u>2018</u>	93.13%

In considerazione dell'importanza di mantenere una pressione fiscale costante, senza dover intaccare le prestazioni erogate alla nostra cittadinanza e del buon capitale proprio di cui disponiamo, riteniamo fondamentale mantenere ancora invariato il moltiplicatore d'imposta al 75%.

Ricordiamo il trend avuto in fase di consuntivi a fronte di disavanzi preventivati e poi invece smentiti con avanzi d'esercizio. Il Municipio ritiene quindi ancora giustificata e giustificabile una proposta di riconferma per l'anno 2019 di un

moltiplicatore d'imposta comunale al 75%.

AMMINISTRAZIONE COMUNALE

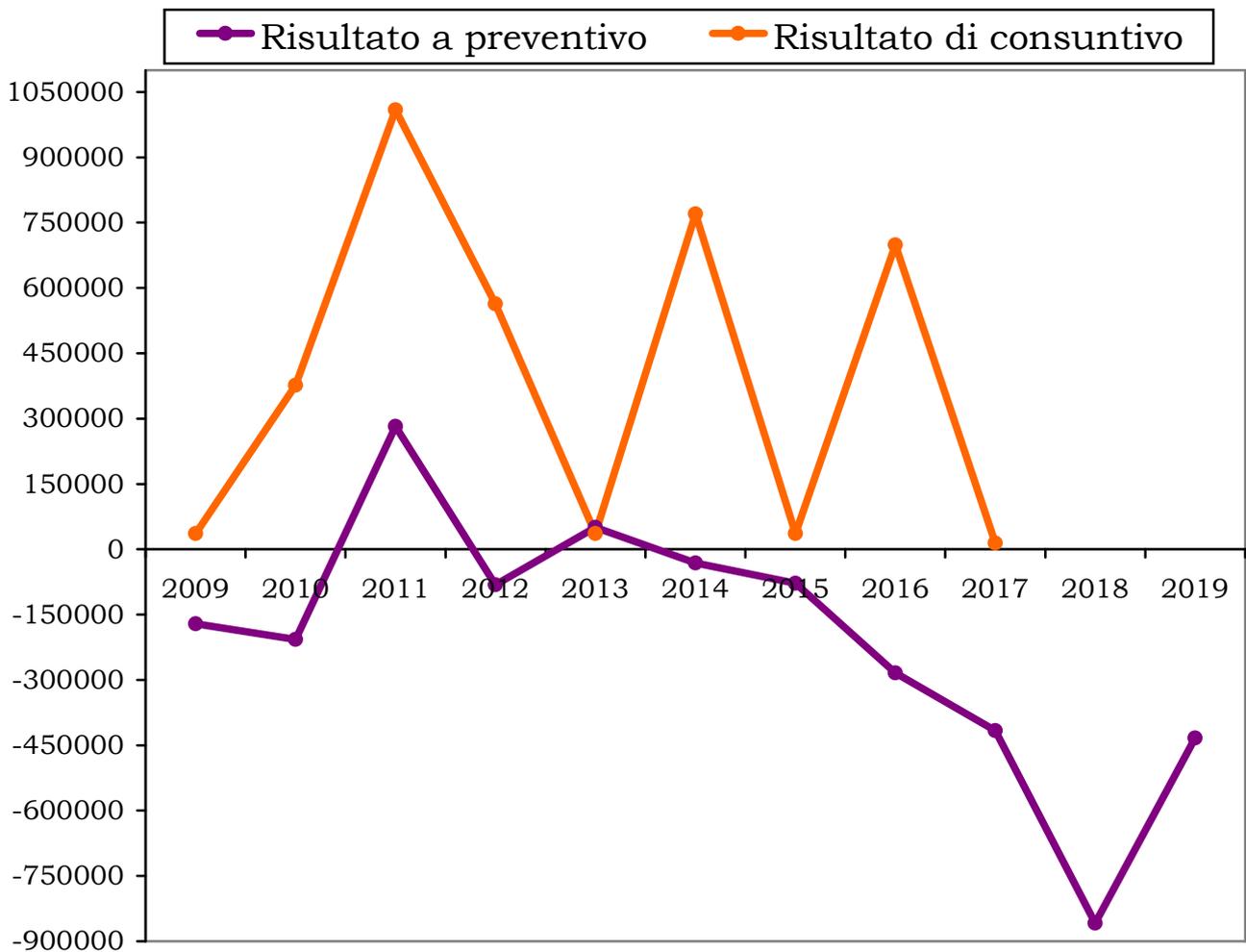
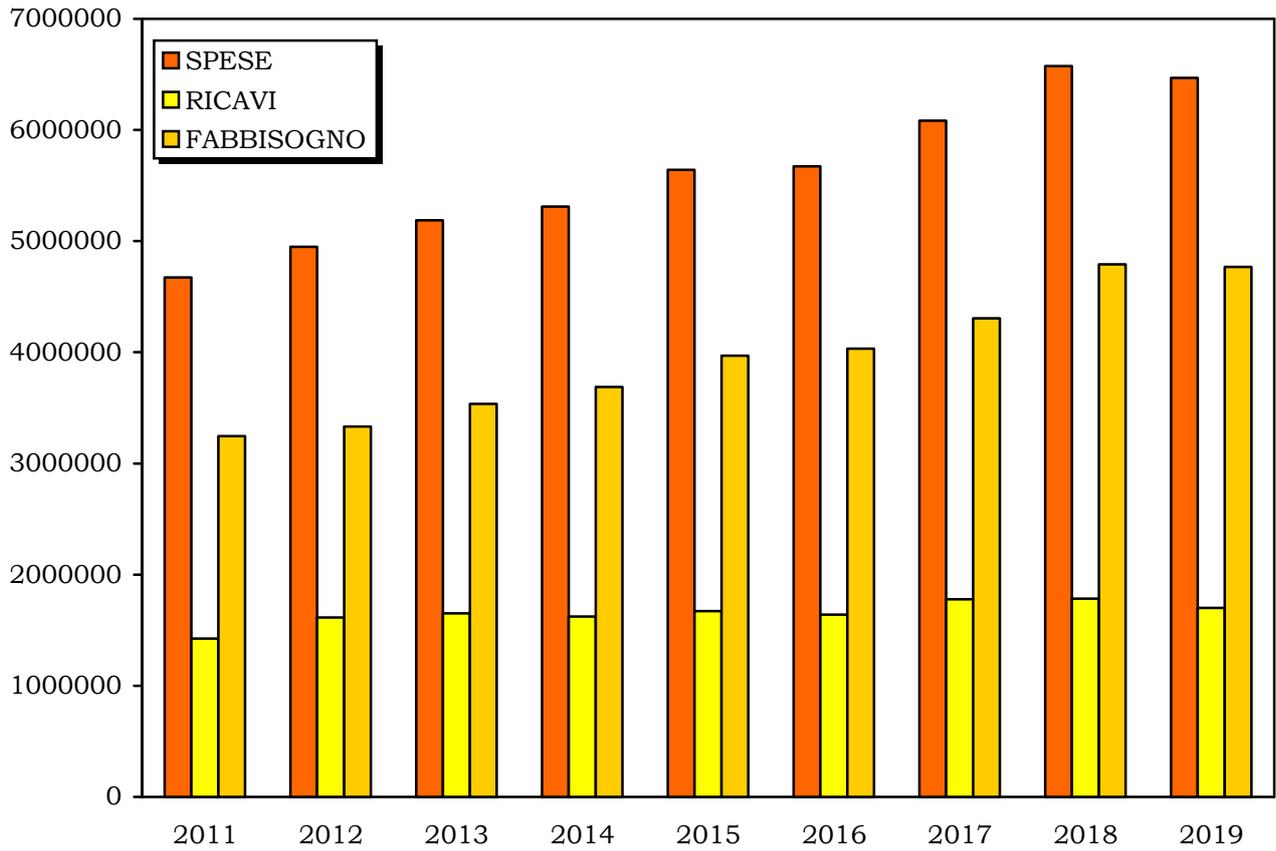
GESTIONE CORRENTE	<u>Preventivo 2019</u>	<u>Preventivo 2018</u>
Spese correnti	5'817'819	5'593'173
Ammortamenti amministrativi	629'500	953'200
Addebiti interni	20'916	27'830
Totale spese correnti	6'468'235	6'574'203
Ricavi correnti	1'680'215	1'755'835
Accrediti interni	20'916	27'830
Totale ricavi correnti	1'701'131	1'783'665
Fabbisogno d'imposta	4'767'104	4'790'538
Gettito imposta comunale 75%	<u>4'333'650</u>	<u>3'932'150</u>
Risultato d'esercizio		
avanzo + / disavanzo -	<u>-433'454</u>	<u>-858'388</u>

Il preventivo 2019 contempla, rispetto al preventivo 2018, uscite correnti per un totale di chf 6'468'235, inferiore di chf 105'968 (-1.61%), se analizziamo il dato oggettivamente togliendo dalle spese correnti per l'anno 2018 gli ammortamenti supplementari registrati per chf 413'000 (chf 6'161'203), riscontriamo un aumento effettivo di chf 307'032 (+4.98%) ed un minor ricavo di chf 82'534 (-4.63%).

Si rileva una diminuzione del fabbisogno da prelevare a mezzo imposta di chf 23'434.00.

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).

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
S P E S E	4'949	5'187	5'312	5'641	5'674	6'082	6'574	6'468
R I C A V I	1'616	1'650	1'624	1'673	1'640	1'777	1'783	1'701
FABBISOGNO	3'333	3'537	3'688	3'968	4'033	4'305	4'791	4'767
RIS. PREVENTIVO	- 81	+ 50	- 31	- 78	- 283	- 416	- 858	- 433
RIS. CONSUNTIVO	+ 563	+ 36	+770	+162	+698	+14	?	?



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. Risultano invece molto più difficili da definire i riversamenti derivanti da scelte cantonali, che vanno a rendere più complicata la situazione finanziaria comunale e le decisioni di pianificazione.

A partire dal preventivo in esame si è deciso di rinunciare ad esporre la tabella riassuntiva per il Lascito Asilo infantile Don Bernasconi, in quanto le posizioni sono già integrate nei conti del Comune e si potranno verificare direttamente nella gestione corrente e nel bilancio.

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 2019 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.

A fine 2017 tutto il pacchetto assicurativo è stato rivisto e ridefinito, questo ha portato che dal corrente anno in avanti, quasi tutte le spese assicurative sono diminuite e pertanto adeguate al ribasso nel preventivo 2019.

Per i conti, sia di costo che di ricavo, con aumenti o diminuzioni in confronto al preventivo 2017, per i quali non è stato fatto un commento, sono stati aggiornati in base ai consuntivi precedenti ed una valutazione secondo l'andamento del conto fino a metà ottobre 2018.

<i>OSSERVAZIONI SUI SINGOLI DICASTERI</i>
--

0 AMMINISTRAZIONE GENERALE

	<i>Preventivo 2019</i>	<i>Preventivo 2018</i>	<i>Var. %</i>
<i>SPESE</i>	<i>CHF 802'920</i>	<i>CHF 780'820</i>	<i>+ 2.83%</i>
<i>RICAVI</i>	<i>CHF 42'900</i>	<i>CHF 45'000</i>	<i>- 4.67%</i>

010 Legislativo ed esecutivo

010.300.02	Stipendi personale	+ chf 6'000
010.303.01	Contributi AVS/AI/IPG/AD	+ chf 500

Si è aumentato il costo aggiornandolo al consuntivo 2017 ed in previsione dei diversi investimenti e collaborazioni che richiederanno una maggiore presenza e impegno da parte dei Municipali, con conseguente aumento delle loro indennità.

010.310.05	Materiale e stampati per votazioni ed elezioni	+ chf 400
010.318.01	Spese postali e telefoniche	+ chf 1'000

Il costo è stato aumentato in considerazione delle elezioni cantonali 2019.

020 Amministrazione generale

020.315.0	Manutenzione e aggiornamento sistema informatico	+ chf 2'000
------------------	---	--------------------

E' stato aggiunto il nuovo costo dei moduli e-cittadino ed e-municipio, inoltre alla fine dell'anno corrente vi sarà l'implemento del modulo relativo alla tassa per i contributi di costruzione canalizzazione.

020.318.01	Spese postali e telefoniche	+ chf 2'000
-------------------	------------------------------------	--------------------

E' stato aggiornato il costo ai consuntivi precedenti, il maggior costo è dovuto prevalentemente all'aumento di invii di locandine per manifestazioni varie.

020.318.35	Revisione contabile e Piano finanziario	- chf 6'000
-------------------	--	--------------------

Il nuovo Piano finanziario 2018-2022, è stato allestito nel corso dell'anno 2018, pertanto a preventivo 2019 è stato tolto il costo.

020.318.81	Tasse, commissioni e spese e-gov	+ chf 1'500
-------------------	---	--------------------

In seguito all'implementazione del sistema informatico Gecoti, con il nuovo pacchetto "e-cittadino", è stata decisa l'apertura di questo nuovo conto per inserire le tasse CCP inerenti al pagamento con carta di credito dei vari certificati e dichiarazioni rilasciati dall'amministrazione comunale, che saranno richiesti tramite internet da parte dei nostri concittadini.

020.431.02	Tasse licenze edilizie e abitabilità	- chf 5'000
-------------------	---	--------------------

A partire dal consuntivo per l'esercizio 2015, le tasse per licenze edilizie e abitabilità sono diminuite costantemente, pertanto si è proceduto ad un aggiornamento al ribasso del ricavo.

020.490.02	Rimborso per prestazioni amministrazione acquedotto	+chf 2'000
-------------------	--	-------------------

E' stato aggiornato il ricavo al rialzo, in quanto il tempo per l'amministrazione e la gestione dell'acquedotto è aumentato, anche a seguito di nuove direttive, l'addetto dovrà pure seguire un corso d'aggiornamento.

1 SICUREZZA PUBBLICA

	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Var. %
SPESE	chf 322'410	chf 281'810	+ 14.41%
RICAVI	chf 53'000	chf 51'100	+ 3.72%

100 Protezione giuridica

100.301.04 Mercedi a tutori e curatori	+ chf 0
100.352.24 Curatore intercomunale	+ chf 5'100

E' in progetto una nuova figura, quella del curatore intercomunale per i comuni del Malcantone Ovest. Il costo indicativamente sarà di chf 3 per abitante e se il progetto andrà in porto si riuscirà a partire verso la metà del 2019. Il costo andrà, per il 2019, a diminuire il costo delle mercedi a tutori e curatori e nel futuro a sostituirlo.

Il costo per mercedi a tutori e curatori è stato aggiornato al consuntivo 2017 e alle risultanze di quanto già speso fino a metà ottobre per il 2018, con un aumento di chf 5'000, poi tolto e spostato nel nuovo conto per il curatore intercomunale.

L'aumento del costo è dovuto da una parte all'aumento di pupilli e dall'altra ad un aumento di conteggi evasi per anni "vecchi".

100.365.34 Contributo operatore di prossimità	+ chf 9'500
--	--------------------

E' stato presentato da un'associazione il progetto del operatore di prossimità per i comuni Malcantone Ovest, il quale andrà ad operare presso i giovani adolescenti sul territorio.

Il Municipio ha deciso di aderire al progetto per un periodo di prova di due anni con il contributo preventivato di chf 9'500.

110 Polizia

110.318.11 Servizio d'ordine agenzie private	- chf 11'000
110.352.23 Prestazioni ausiliario di polizia Ponte Tresa	+ chf 21'000

Nel mese di gennaio 2018 il Municipio ha deciso di delegare il controllo del traffico fermo ad un collaboratore di Ponte Tresa. Il bilancio è stato positivo, si è così potuto rinunciare nei mesi estivi dell'agenzia privata per le ronde.

110.352.21 Quota polizia intercomunale Malcantone Ovest	+ chf 12'600
--	---------------------

La spesa è stata aggiornata con i dati di preventivo ricevuti dal Comune sede Caslano. Maggior costo da attribuire in particolare alla previsione di assunzione di un nuovo agente ed il suo corso di formazione. Inoltre vi è un lieve aumento dell'affitto e del leasing, lo stesso per il nuovo veicolo.

2 EDUCAZIONE

	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Var. %
SPESE	chf 1'267'450	chf 1'246'760	+ 1.66%
RICAVI	chf 330'380	chf 341'180	- 3.17%

200 Scuola dell'infanzia

200.301.01 Stipendi docenti supplenti + chf 30'000

E' stato aumentato il costo in quanto la docente di scuola dell'infanzia Simona Sormani sarà in maternità.

200.305.01 Assicurazione infortuni e malattia - chf 4'700

Il Municipio ha deciso di rinunciare all'assicurazione per perdita di guadagno per malattia per i docenti di scuola dell'infanzia e scuola elementare, in quanto la stessa si è rivelata nel tempo troppo elevata per l'effettiva necessità.

200.452.01 Rimborso dai Comuni per allievi non domiciliati + chf 24'400

In considerazione del fatto che già a partire dall'anno scolastico 2017/2018 si è riaperta la possibilità di accogliere allievi da fuori Comune, il ricavo in oggetto è stato di conseguenza ripristinato.

200.461.03 Sussidi Cantone stipendi docenti + chf 23'000

Adeguamento del ricavo in base all'aumento della massa salariale. Secondo Foglio Ufficiale 77/2018 del 25 settembre 2018 il coefficiente di distribuzione cantonale per Magliaso è del 45%. Il 45% della massa salariale dei docenti di scuola infanzia corrisponde a chf 96'975 dedotto chf 10'000 per ogni sezione, quale contributo di risparmio, il sussidio cantonale equivale a chf 76'975.

200.469.01 Lascito Asilo infantile Don Bernasconi - chf 4'800

Nel conto è inserito al netto il ricavo per l'affitto Golf Club Lugano mapp. 702 RFD, gli interessi remunerativi per il prestito al Comune e dedotto le spese della gestione del conto postale. Il minor ricavo è dato dagli interessi remunerativi da parte del comune che dal 2% sono stati adeguati, per l'anno in esame, al 1% considerando una durata di dieci anni, come dalle ultime offerte ricevute a metà ottobre.

210 Scuola pubblica

210.302.05	Stipendio docente educazione fisica	- chf 81'060
210.352.17	Quota docente educazione fisica	+ chf 35'000
210.452.03	Rimborso da Comune per docente educazione fisica	- chf 58'900

Il docente di educazione fisica Omar Passera ha richiesto ed ottenuto un congedo non pagato per un anno, è stata incaricata la maestra Laura Testoni, al suo primo impegno. La docente è pagata dal Comune di Novaggio che ci rifatturerà il costo per 12UD pertanto sono stati azzerati i due conti sopraesposti come pure creato il nuovo conto per la quota parte a nostro carico. Sono stati pure adeguati i costi connessi con lo stipendio del docente Omar Passera, come oneri sociali, assicurazioni e cassa pensioni.

210.305.01	Assicurazione infortuni e malattia	- chf 11'200
-------------------	---	---------------------

Si ribadisce, come sopraccitato al conto 305.01 200, che il Municipio ha deciso di rinunciare all'assicurazione per perdita di guadagno per malattia per i docenti di scuola dell'infanzia e scuola elementare, in quanto la stessa si è rivelata nel tempo troppo elevata per l'effettiva necessità.

210.318.31	Trasporto allievi lezioni educazione fisica	+ chf 2'000
-------------------	--	--------------------

Il costo è stato aggiornato in base ai nuovi prezzi fatturatici da gennaio 2018 dalla ditta di trasporto.

210.352.07	Quota docente educazione musicale	- chf 2'000
-------------------	--	--------------------

Il costo è stato aggiornato in quanto il nuovo docente di educazione musicale è al suo primo incarico.

210.439.01	Ricavi diversi	- chf 1'500
-------------------	-----------------------	--------------------

Il ricavo è stato diminuito in quanto il contributo di Gioventù & Sport per le settimane bianche, dal 2016 viene registrato, a diminuzione del costo, nel conto 210.317.03 Scuola montana e verde e non più nel conto ricavi diversi.

210.461.03	Sussidi Cantone stipendi docenti	+ chf 7'000
-------------------	---	--------------------

Adeguamento del ricavo in base all'aumento della massa salariale. Secondo Foglio Ufficiale 77/2018 del 25 settembre 2018 il coefficiente di distribuzione cantonale per Magliaso è del 45%. Il 45% della massa salariale dei docenti di scuola elementare corrisponde a chf 163'620 dedotto chf 10'000 per ogni sezione, quale contributo di risparmio, il sussidio cantonale equivale a chf 123'620.

3 CULTURA, TEMPO LIBERO E SPORT

	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Var. %
SPESE	chf 200'370	chf 187'338	+ 6.96%
RICAVI	chf 94'900	chf 100'620	5.68%

300 Incoraggiamento alla cultura**300.365.32 Contributo Orchestra della Svizzera Italiana OSI + chf 1'800**

Il Municipio nella sua seduta del 4 giugno 2018 ha deciso di devolvere un contributo di chf 1'800 annui, per il periodo 2018-2023, a favore dell'Orchestra della Svizzera Italiana OSI.

350 Altre attività tempo libero**350.365.19 Contributo progetto Midnight Fun & Sport Agno + chf 1'200**

Come da consuntivo 2017, la previsione per i contributi 2017-2019 sono del 10%, (2014-2016 erano 5.5%), pertanto il contributo è stato aggiornato di conseguenza.

350.365.20 Contributo Piscina Ai Grappoli di Sessa + chf 442

Il contributo è stato adeguato alla nuova chiave di ripartizione dei costi, riferiti alla convenzione per la partecipazione dei Comuni alla gestione e al funzionamento della piscina pubblica presso il Centro ai Grappoli di Sessa, dopo l'uscita dalla convenzione del comune di Manno.

350.365.31 Contributo Monte Lema SA + chf 9'000

Durante l'anno in corso la Monte Lema SA ha richiesto ai comuni del Malcantone un urgente aiuto per non dover dichiarare fallimento. La Monte Lema SA per il 30.8% del capitale azionario è di proprietà dei Comuni malcantonesi, anche Magliaso detiene delle azioni. Il Municipio di Magliaso ha deciso di sostenere la Monte Lema SA con un contributo urgente speciale a fondo perso per il 2018 di chf 5'808 e nel 2019 di circa chf 8'950 corrispondente a quanto previsto dalla chiave di riparto basata sulle risorse fiscali e la popolazione residente.

350.423.01 Locazione ex-asilo - chf 3'500

Il Municipio, dopo l'increscioso incidente avvenuto a Magliaso, ha deciso di affittare, a partire dal 1° gennaio 2018, la sala ex-asilo solo ancora ai domiciliati. Pertanto, in considerazione del fatto che la stessa per i domiciliati costa la metà di quello chiesto per i non domiciliati, è stato adeguato il ricavo.

4 SANITA'

	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Var. %
SPESE	chf 38'451	chf 38'451	0%
RICAVI	chf 0	chf 0	0%

5 PREVIDENZA SOCIALE

	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Var. %
SPESE	chf 1'530'500	chf 1'415'400	+ 8.13%
RICAVI	chf 4'300	chf 3'000	+ 43.33%

500 AVS – Casse malati

500.361.07 Contributi fondo AM / PC / AVS / AI + chf 2'000

La spesa 2019 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 2019 farà stato l'anno 2017).

570 Case per anziani

570.362.08 Contributi per anziani ospiti di istituti + chf 27'000

Il costo 2019 indicato dall'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio con circolare del 20 settembre 2018 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 chf 41.00.

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 chf 13.00 per giornata di presenza.

La somma di queste quote non può comunque superare il 6% del gettito d'imposta cantonale 2015, al quale va aggiunto il 4.76% sempre del gettito.

580 Assistenza

580.352.19 Quota operatore sociale comunale + chf 1'100

Aggiornamento del costo in base alla comunicazione via posta elettronica da parte di Caslano, comune sede.

580.361.09 Partecipazione comunale spese assistenziali - chf 5'000

La partecipazione comunale alle spese assistenziali è stata aggiornata con una diminuzione del costo sia in base al consuntivo 2017, ma soprattutto in base ai costi sostenuti dall'1.1.2018 ad oggi.

580.365.12 Contributi SACD e mantenimento a domicilio + chf 13'000

I costi indicati dall'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio con circolare del 20 settembre 2018, per il nostro Comune così si riassumono:

- ◆ per i servizi di assistenza e cure a domicilio (SACD) una percentuale del 2.06% del gettito d'imposta cantonale 2015 e una percentuale dello 0.46% per i servizi privati e infermieri indipendenti.
Nel nostro caso significa un contributo pari a chf 107'804.
- ◆ 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 chf 29.68 per abitante (2018 chf 27.92), sulla base della popolazione al 31.12.2017. Il contributo a nostro carico ammonta quindi a chf 47'696.

580.365.13 Contributi servizi d'appoggio + chf 5'000

Il finanziamento dei servizi d'appoggio viene calcolato con una percentuale dell'1.22% del gettito d'imposta cantonale 2015. Nel preventivo 2018 ammontava all'1.19%.

6 TRAFFICO

	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Var. %
SPESE	chf 609'719	chf 593'197	+ 2.79%
RICAVI	chf 23'500	chf 20'500	- 14.65%

620 Strade comunali e posteggi**620.435.06 Vendita carte giornaliere FFS + chf 2'000**

Il Municipio, in considerazione dell'aumento del prezzo per le carte giornaliere FFS nel 2017, ha deciso di aggiornare per l'inizio dell'anno in corso il prezzo di vendita, per i domiciliati da chf 35 a chf 40 mentre per i non domiciliati da chf 45 a chf 50.

620.490.03 Rimborso per prestazioni operaio a favore acquedotto +chf 1'000

Vedi commento a pag. IX del presente messaggio conto 020.490.02.

7 SISTEMAZIONE TERRITORIO / PROTEZIONE AMBIENTE

	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Var. %
SPESE	chf 871'203	chf 782'102	+ 11.39%
RICAVI	chf 774'700	chf 718'800	+ 7,78%

700 Approvvigionamento idrico

	Preventivo 2019 CECO 700	Preventivo 2018 CECO 700	Var. %
SPESE	chf 212'303	chf 193'817	+ 9.53%
RICAVI	chf 231'200	chf 225'300	+ 2.62%
AVANZO	chf 18'897	chf 31'483	- 39.99%

Dalla tabella sopraesposta si evince che, anche per il 2019, l'obbligo all'autofinanziamento è garantito.

700.318.02 Tasse CCP - chf 800

Aggiornamento del costo al ribasso in quanto il conto non ha quasi più movimenti e verrà nel prossimo futuro chiuso.

700.331.01 Ammortamento beni amministrativi + chf 20'800

Il costo è stato inserito in base all'allegata tabella degli ammortamenti lineari. L'aumento è dovuto all'inizio degli ammortamenti per gli investimenti terminati entro fine 2018.

700.390.00 Interessi prestiti potenziamento acquedotto - chf 9'914

La diminuzione del costo è data dal rimborso al Comune del prestito PostFinance al 31.10.2018 di chf 290'000, inoltre gli interessi per il prestito dal Comune (ex Raiffeisen) sono stati adeguati al tasso di 0.45% considerando una durata di cinque anni, come dalle ultime offerte ricevute a metà ottobre.

700.390.02 Contributo al Comune per amministrazione acquedotto +chf 2'000

700.390.03 Contributo al Comune per sorvegliante acquedotto +chf 1'000

Vedi commento a pag. IX del presente messaggio conto 020.490.02

710 Eliminazione delle acque luride

	Preventivo 2019 CECO 710	Preventivo 2018 CECO 710	Var. %
SPESE	chf 274'800	chf 248'825	+ 10.43%
RICAVI	chf 276'000	chf 236'000	+ 16.94%
AVANZO	chf 1'200	chf - 12'825	+ 109.36%

Dalla tabella sopraesposta si evince che, per il 2019, l'obbligo all'autofinanziamento è garantito.

710.331.01 Ammortamento beni amministrativi + chf 16'000

Il costo è stato inserito in base all'allegata tabella degli ammortamenti lineari. L'aumento è dovuto all'inizio degli ammortamenti per gli investimenti terminati entro fine 2018.

710.352.13 Contributi Consorzio depurazione acque Magliasina + chf 13'100

Il costo è stato aggiornato in base al preventivo elaborato dal Consorzio stesso.

720 Raccolta ed eliminazione rifiuti

Per adeguarci alla nuova legge sarà approntato il nuovo regolamento per lo smaltimento dei rifiuti che verrà sottoposto al legislativo nella prima metà del 2019 ed inviato entro e non oltre il 30 giugno 2019 alla Sezione enti locali per la ratifica. Secondo lo scritto della Sezione enti locali non vi sono particolari problemi se l'introduzione del principio di causalità entrerà in vigore con il 1° gennaio 2020.

Questo evita due fatturazioni differenti pro rata.

Nel centro di costo è già stato inserito l'ammortamento e lo specchietto sottostante, infatti la legge prevede che il grado di copertura senza i costi di smaltimento rifiuti pubblici, deve essere al 100%, in caso non fosse possibile per il comune quantificare tale costo il grado di copertura dev'essere minimo 70%, auspicabile 80%. Il grado di copertura dev'essere fissato nel nuovo regolamento e approvato dal Consiglio Comunale.

	Preventivo 2019 CECO 710	Preventivo 2018 CECO 710	Var. %
SPESE	chf 350'800	chf 306'150	+ 14.58%
RICAVI	chf 266'000	chf 256'000	+ 3.90%
DISAVANZO	chf 84'800	chf 50'150	+ 69.09%

Dalla tabella sopraesposta si evince che, per il 2019, il grado di copertura è del 75.83%, sulla base del regolamento in vigore fino al 31.12.2019.

720.318.16 Tasse di circolazione + chf 200

720.318.17 Assicurazione veicoli + chf 750

In maggio del corrente anno è stato acquistato un nuovo elevatore per l'ecocentro in quanto il vecchio non era più idoneo, né per un lavoro in sicurezza né per il nuovo sistema di stoccaggio richiesto per il trasporto dei cassoni allo smaltimento.

720.330.01	Perdite, condoni tasse diverse	+ chf 4'500
720.331.01	Ammortamenti beni amministrativi	+ chf 36'500

Come per i centri di costo dell'approvvigionamento acqua 700 e dell'eliminazione delle acque luride 710, sono stati inseriti i conti di competenza, compresi gli ammortamenti per soddisfare l'obbligo di legge ai nuovi disposti e alle nuove direttive, la verifica del grado di copertura e non da ultimo di chiarezza della ripartizione dei costi/ricavi per ogni singolo centro d'imputazione.

720.351.00	Rimborso Azienda Cantonale dei Rifiuti	- chf 5'000
-------------------	---	--------------------

Il costo è stato adeguato in base alla comunicazione del Dipartimento del territorio apparso sul Foglio ufficiale 80/2018 che ha determinato la tassa per lo smaltimento applicata dall'ACR, a partire dal 1° gennaio 2019 e sino al 31 dicembre 2019 a chf 160 la tonnellata (IVA esclusa). Per il 2018 era di chf 170 la tonnellata (IVA esclusa).

8 ECONOMIA PUBBLICA

	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Var. %
SPESE	chf 145'300	chf 151'200	- 3.09%
RICAVI	chf 131'987	chf 141'987	- 7.04%

860 Energia

860.318.47	Progetto "Città dell'energia"	- chf 10'000
860.451.47	Sussidio progetto "Città dell'energia"	- chf 10'000

Il Municipio ha deciso per il momento di accantonare questo progetto, nel frattempo procederà comunque con le migliorie che sono richieste per avere il label di "Città dell'energia", come la sostituzione dell'illuminazione pubblica già in atto, oltre alle attività svolte nell'ambito della Regione-Energia Malcantone Ovest.

860.385.00	Riversamento al Fondo Energie Rinnovabili FER
860.461.04	Contributo Fondo Energie Rinnovabili FER

Costo e sussidio sono stati lasciati invariati come a preventivo 2018 in quanto non è ancora pervenuto il nuovo preventivo da parte del Dipartimento del territorio e non è stato adeguato al 2017 in quanto l'importo è troppo altalenante negli anni, tariffe degli scorsi anni in chf/kWh:

2017	7.113 cts	2016	5.920	2015	7.154 cts	2014	9.548 cts
------	-----------	------	-------	------	-----------	------	-----------

9 FINANZE

	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Var. %
SPESE	chf 679'912	chf 1'097'125	- 38.03%
RICAVI	chf 245'464	chf 361'478	- 32.09%

900 Imposte**900.400.02 Imposte alla fonte**

Dal conteggio del mese di giugno 2018, riferito alle imposte alla fonte per l'anno 2017, si è potuta stimare una diminuzione delle stesse per l'anno di preventivo in esame, di circa chf 100'000.

940 Gestione sostanza e debiti

I costi per i vari interessi su prestiti sono stati aggiornati.

E' stato rimborsato alla PostFinance dal CCP ex ACAP chf 290'000, di conseguenza anche il debito con il comune, vedi anche commento pag. XVI conto 700.390.00.

Mentre l'importo rimanente di 3'000'000 è stato rifinanziato dalla Banca dello Stato con scadenza al 31.10.2026 con un interesse dello 0.85%.

Anche gli interessi per il debito del Comune verso il Lascito Asilo Infantile e del debito dell'ex ACAP sono stati aggiornati a degli interessi più consoni alle offerte odierne di prestiti, vedi anche commenti esposti nei due centri di costo 200 e 700.

PREVENTIVO 2019 - SITUAZIONE INTERESSI SU PRESTITI

Creditore	Descrizione	Debito al 01.01.2019	Tasso interesse	Scadenza	Interessi al 31.12.2019	n° conto
Credit Suisse	Mutuo fisso rinnovabile a termine	0			0	940.321.04
PostFinance	Rifinanziamento ex-prestito Banca Stato	0			0	940.322.29
Banca dello Stato	Rifinanziamento ex-prestito PostFinance	3'000'000	0.85	31.10.2026	25'500	940.322.24
Lascito Asilo		531'234	1.00	-/-	5'312	940.323.00
TOTALE PRESTITI		3'531'234	TOTALE INTERESSI		30'812	

Creditore	Descrizione	Debito	Tasso	Scadenza	Interessi
		01.01.2017	Interesse		31.12.2017
Comune	Ex prestito ACAP presso Banca Raiffeisen	648'000	0.45	-/-	2'916
Comune	Ex prestito ACAP presso PostFinance	0			0
TOTALE PRESTITI		648'000	TOTALE INTERESSI		2'916

950 Ammortamenti

950.331.01 Ammortamenti su beni amministrativi + chf 3'000

Per il dettaglio degli ammortamenti vi rinviamo come sempre alle tabelle a pagg. 78, 80 e 81 dei conti preventivi, inoltre rinviamo a pagina XVII conto 331.01 il quale con il nuovo regolamento dei rifiuti e il nuovo piano contabile MCA2 è da inserire al centro di costo competente e ammortizzabile con il metodo lineare sull'importo d'investimento iniziale, come per i centri di costo 700 e 710. Si è proceduto di conseguenza a spostare l'ammortamento dell'investimento ecocentro nel nuovo conto.

Alla sostanza ammortizzabile all'inizio dell'anno 2019 sono accostati i tassi d'ammortamento previsti dalla LOC.

Gli ammortamenti ordinari ammontano a **chf 429'000**, inseriti in questo conto.

Gli ammortamenti lineari ammontano invece a:

chf 99'000, inseriti nel centro di costo 700, sulle opere dell'acquedotto;

chf 65'000, inseriti nel centro di costo 710, sulle opere di canalizzazione;

chf 36'500, inseriti nel centro di costo 710, sulle opere di canalizzazione;

per un totale complessivo di ammortamenti amministrativi ordinari pari a **chf 629'500**.

Il tasso d'ammortamento medio per gli ammortamenti ordinari si fissa al 9.50%, dunque al di sopra dell'aliquota minima prevista dalla LOC, che a partire dal 2017 deve essere dell'8%. Ricordiamo che 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.

950.361.16 Partecipazione risanamento finanziario del Cantone + chf 2'400

E' stato aggiornato il costo al rialzo come da comunicazione circolare della Sezione Enti Locali del 3 settembre 2018.

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

A pagina 63 dei conti preventivi sono consultabili le opere e i contributi finanziari, che a titolo programmatico sono stati inseriti a livello di conto d'investimenti per l'anno 2019.

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

- **CHF 25'000** sistemazione copertura corte casa comunale
- **CHF 85'000** credito di progettazione mapp. 117
- **CHF 330'000** credito per concorso edificazione nuova SE
- **CHF 100'000** partecipazione riqualifica strada cantonale / nucleo;
- **CHF 79'920** per la 4a. rata / 2a. fase del finanziamento delle opere del PTL/PAL (M.M. n° 319 / approvazione C.C. – 22.12.2014)
- **CHF 150'000** per il risanamento dell'illuminazione pubblica comunale (M.M. n° 350 / approvazione C.C. – 6.11.2017)
- **CHF 38'000** sostituzione della condotta in Via Campagnora (fronte Cimitero) (M.M. n° 358 / approvazione C.C. – 18.6.2018)
- **CHF 41'000** elaborazione piano generale smaltimento PGS con catasto canalizzazioni pubbliche e private (M.M. n° 325 / approvazione C.C. – 30.6.2015)
- **CHF 15'000** acquisto scorporo terreno mapp. 197 tempistica permettendo si prevede anche di ampliare l'ecocentro in vista dell'applicazione del nuovo regolamento con l'introduzione della tassa sul sacco dal 1.1.2020
- **CHF 150'000** riqualifica riale Roggia (M.M. n° 361 / approvazione C.C. – 18.6.2018)
- **CHF 530'000** attraversamento-deviazione riale Roggia e riale Scuole (M.M. n° 363 / approvazione C.C. – 18.6.2018)
- **CHF 50'000** aggiornamento PR e varianti puntuali (M.M. n° 351 / approvazione C.C. – 6.11.2017)

LASCITO ASILO INFANTILE

Vedi commento a pagina VIII e XI conto 200.469.01.

CONCLUSIONI

Questo preventivo, approntato come sempre sulla regola della prudenza, malgrado il risultato negativo che ne scaturisce, non desta nell'Esecutivo particolari timori nemmeno in prospettiva dei futuri importanti investimenti.

La politica della gestione finanziaria condotta da diversi anni dal Municipio è impostata in particolare al controllo costante della spesa corrente, cercando sull'altro fronte di non aumentare nel limite del possibile la pressione a livello fiscale e dei tributi comunali. 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.

I Compiti che il Municipio si è da tempo prefissato, sono quelli di garantire a tutti i suoi cittadini una buona qualità di vita, con una pressione fiscale sostenibile, rendendo possibile una giusta progettualità, così da confermare Magliaso un Comune attrattivo e a "misura d'uomo".

A giudizio del Municipio non deve essere minimamente ritoccato l'attuale moltiplicatore al 75%, in quanto 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.

A conclusione della nostra presentazione dei conti preventivi 2019 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 2019 del **Comune**, che presenta un fabbisogno di chf 4'767'104.00.
- 2) Il Municipio è autorizzato a prelevare il fabbisogno 2019 del Comune, mediante prelievo dell'imposta comunale.
- 3) Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2019 è fissato **al 75%**.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:
R. Citterio

Il Segretario:
M. Rezzadore

Per esame e rapporto:

Gestione	Opere pubbliche		Petizioni
●			