

Magliaso, 14 gennaio 2014

RM n° 726 / 13.01.2014

## **MESSAGGIO MUNICIPALE n° 313**

### **per la presentazione dei Conti preventivi 2014**

---

Signor Presidente,  
signore e signori Consiglieri comunali,

con il presente Messaggio vi presentiamo i conti preventivi 2014 dell'Amministrazione comunale e dell'Azienda comunale acqua potabile.

A livello di Amministrazione comunale l'esercizio 2014 presenta un leggero disavanzo d'esercizio pari a **fr. 31'714** (vedi pag. 65 conti preventivi).

Com'è oramai risaputo, i conti dei Comuni sono sempre più soggetti a variazioni a dipendenza delle decisioni adottate da altri Enti (Cantone, Consorzi ecc.) riducendo di fatto lo spazio di manovra sulla gestione corrente.

Le premesse finanziarie anche per l'anno prossimo non sono per nulla incoraggianti, va infatti osservato come molti valori che, in maniera negativa, incidono sul preventivo in esame, sono estranei all'azione dello scrivente Esecutivo e non sono per nulla determinati da nostre scelte o decisioni.

Nel preventivo 2014 del Cantone, il Governo ha ancora una volta deciso misure che ribaltano nuovi oneri sui Comuni, ma per la prima volta anche delle misure che dovrebbero avere degli effetti positivi sulle finanze comunali.

Delle innumerevoli cifre che sono state presentate negli ultimi mesi, citiamo quelle inserite nel messaggio governativo n° 6860/15.10.2013.

In sostanza i Comuni dovrebbero essere anch'essi avvantaggiati con minori spese a loro carico e maggiori entrate per complessivi 24.4 milioni di franchi. Accanto a questi effetti positivi, tutti però ancora da verificare, troviamo per contro il ribaltamento di oneri per 32.1 milioni di franchi. Complessivamente l'aggravio a carico dei Comuni rispetto al 2013 dovrebbe ammontare a 12.1 milioni di franchi.

Le misure relative a nuovi oneri si riferiscono in particolare a:

- aumento della quota di partecipazione al finanziamento dei trasporti pubblici, che passa dal 25% al 30% (+ 3 milioni di franchi);
- aumento della partecipazione alle spese per le prestazioni assistenziali riconosciute a persone domiciliate nel Comune, che passa anch'essa dal 25% al 30% (+ 4 milioni di franchi);
- aumento della partecipazione al finanziamento delle assicurazioni sociali (+ 20 milioni di franchi). I Comuni saranno chiamati ad una partecipazione differenziata a dipendenza della loro forza finanziaria: + 0.50% per i Comuni deboli; + 1.35% per i Comuni medi, + 1.75% per i Comuni forti (Magliaso), sul gettito cantonale accertato;
- riduzione dei contributi versati ai Comuni per i docenti delle scuole dell'infanzia ed elementari (- 5.1 milioni di franchi).

Dalle tabelle allestite dalla Sezione degli enti locali, e messe a disposizione dei Municipi, risultano per Magliaso le seguenti indicazioni:

**Aggravio complessivo per l'anno 2014** fr. 135'408

**Minor aggravio complessivo rispetto al 2013** - fr. 79'133

Al momento della stesura del presente messaggio non vi è comunque ancora nessuna certezza riguardo alle citate cifre poiché, ed è notizia recente, Parlamento e Commissione delle gestione hanno deciso di rinviare l'esame del Preventivo cantonale 2014 nel corso del prossimo mese di gennaio.

Ci troviamo quindi in presenza di una situazione ancora alquanto fluida, visto che le citate misure di preventivo a livello cantonale non hanno ancora ottenuto l'approvazione del Gran Consiglio, e la speranza è quella che il Parlamento possa rivederle almeno in parte.

Non si può non sottolineare come tempi e modalità di comunicazione da parte del Consiglio di Stato sono sempre alquanto discusse e discutibili, e mettono in chiara difficoltà gli Enti pubblici, che a loro volta sono confrontati con la preparazione e la stesura dei documenti finanziari che dovrebbero indicare le linee guida per spese ed entrate dell'anno a venire. Purtroppo anche quest'anno ci si trova a presentare un preventivo senza delle basi consolidate, relative ai flussi finanziari tra Cantone e Comuni.

Da parte dell'Autorità cantonale si persevera dunque con questa politica non ben definita e programmata di risanamento delle proprie finanze, che va a discapito della stessa programmazione finanziaria a livello comunale.

Situazione che non avrà positiva soluzione, fintanto che nell'ambito della Piattaforma di dialogo tra Cantone e Comuni non si arriverà finalmente a discutere seriamente e a portare a compimento la revisione dei compiti Stato/Comuni.

In ogni caso il Municipio ritiene di poter presentare un documento il più possibile ponderato alle effettive necessità finanziarie, che il prossimo anno serviranno a gestire al meglio il nostro Comune, salvaguardando i servizi e le prestazioni che vanno a beneficio della nostra cittadinanza.

Abbiamo detto che per l'esercizio 2014 si prevede una chiusura con un leggero disavanzo, di poco superiore ai fr. 30'000, e questo nonostante i preventivati aggravati calati dall'alto. Grazie però alla sostanziale tenuta del gettito d'imposta, che dovrebbe anzi potersi ulteriormente consolidare verso l'alto – sempre che le previsioni si confermino – si è riusciti a contenere la perdita, con un moltiplicatore d'imposta stabile al 75%.

E' vero che a livello di gettito d'imposta ci si deve basare su dati consolidati che si riferiscono a ben quattro anni prima, infatti, l'ultimo gettito cantonale accertato risale all'anno 2010, ma se una crescita, anche contenuta, si conferma nel periodo 2011-2014, non dovremmo riscontrare eccessivi problemi nel fare fronte agli impegni che ci vedono confrontati con i nostri cittadini e il nostro territorio, con enti e consorzi, e da ultimo ma non per ultimo in ambito di richieste finanziarie, con il Cantone.

La successiva tabella, nella quale sono proposti i vari gettiti d'imposta cantonali dal 2007 al 2010, non può che lasciar ben sperare per l'evoluzione delle risorse fiscali comunali, considerando gli insediamenti abitativi che si sono sviluppati in questi anni, e che ancora stanno sviluppandosi.

<b>GETTITO cantonale</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
Persone fisiche PF	fr. 3'926'676	fr. 3'770'161	fr. 3'441'507	fr. 3'404'277
Persone giuridiche PG	fr. 198'454	fr. 255'378	fr. 270'814	fr. 259'121
Imposte alla fonte	fr. 208'714	fr. 212'360	fr. 94'948	fr. 89'908
Imp. immobiliare PG		Dal 2009 viene ripartita solo l'imposta aziende idroelettriche	fr. 31'066	Pagamento sospeso x misure risparmio
<b>Totale gettito</b>	<b>fr. 4'333'844</b>	<b>fr. 4'237'899</b>	<b>fr. 3'838'335</b>	<b>fr. 3'753'306</b>

Un risultato negativo quello del 2014, che se raffrontato con l'andamento a consuntivo degli ultimi anni, lascia in ogni caso ben sperare nel poter raggiungere un risultato finale migliore di quanto si è preventivato oggi, e la sottostante ricapitolazione degli ultimi sette esercizi contabili consuntivati, è la chiara testimonianza del misurato ottimismo espresso dal nostro Esecutivo.

E' chiaro però che il positivo andamento delle passate gestioni non deve indurre nessuno ad abbassare la guardia, perché le sorprese negative sono sempre dietro l'angolo.

La stessa programmazione degli investimenti dovrà essere oggetto di attenta valutazione sulle priorità, ma come detto l'importante che il Municipio possa comunque confermare il livello dei servizi fino ad oggi erogati.

#### **Risultato d'esercizio**

	<u>consuntivo</u>	<u>preventivo</u>	
<b>2006</b>	+ fr. 27'616.13	– fr. 358'141	
<b>2007</b>	+ fr. 298'664.46	– fr. 372'981	
<b>2008</b>	+ fr. 41'939.78	– fr. 206'138	
<b>2009</b>	+ fr. 36'366.97 *)	– fr. 171'300	
<b>2010</b>	+ fr. 376'998.96	– fr. 207'028	
<b>2011</b>	+ fr. 1'008'895.28	– fr. 120'122	➔ + fr. 281'891 °)
<b>2012</b>	+ fr. 563'694.15	– fr. 81'235	
<b>2013</b>	?	+ fr. 50'018	
<b>2014</b>	?	– fr. 31'714	

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

°) 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).

Per quanto attiene alle cifre complessive di preventivo, le stesse sono così riassunte:

	<b>Preventivo 2014</b>	<b>Preventivo 2013</b>
Totale spese correnti	fr. 5'311'638	fr. 5'187'043
Totale ricavi (senza imposte)	<u>fr. 1'623'924</u>	<u>fr. 1'650'311</u>
<b>Fabbisogno d'imposta</b>	<b>fr. 3'687'714</b>	<b>fr. 3'563'732</b>
<b>Risultato d'esercizio</b> (+ avanzo / – disavanzo)	<b>– fr. 31'714</b>	<b>+ fr. 50'018</b>

Il conto di chiusura 2014 (vedi pag. 66 conti preventivi), presenta un autofinanziamento positivo di fr. 503'286, mentre a seguito degli investimenti preventivati, il cui onere netto si attesta a fr. 1'873'720.00, il risultato totale d'esercizio fa registrare un ipotetico disavanzo totale di fr. 1'370'434.

Ci permettiamo ricordare che l'autofinanziamento dà la misura della capacità del Comune di finanziare gli investimenti senza fare capo a prestiti da terzi.

Nel caso di un autofinanziamento negativo, ci si trova nelle condizioni che il Comune non solo deve indebitarsi per finanziare i nuovi investimenti, ma non riesce nemmeno a fare fronte alle spese di gestione corrente con i suoi mezzi, di conseguenza deve attivare ulteriori debiti per garantirne la copertura.

Fortunatamente negli ultimi anni il nostro Comune ha potuto godere di un ottima situazione di liquidità, che ha permesso per esempio quest'anno di fare fronte con mezzi propri alle spese (fr. 630'000) per la sistemazione e la riqualifica della Via Monda, oltre a permettere negli ultimi tre anni il rimborso di oltre 2.2 milioni di franchi di prestiti bancari, e di riflesso un importante abbattimento del debito pubblico procapite (2010: fr. 3'830 → 2012: fr. 1'599).

## **GETTITO D'IMPOSTA**

Abbiamo già avuto modo di spiegare che i dati consolidati più recenti a disposizione dei Comuni, relativi al gettito d'imposta cantonale, sono quelli dell'anno 2010, comunicatici dalla Sezione Enti Locali (SEL) il 22 aprile 2013. Un gettito cantonale complessivo che ammonta a fr. 4'333'844.

Per la valutazione del gettito d'imposta comunale 2014 si tengono in considerazione in particolare i dati delle PF e delle PG. Dagli ultimi due accertamenti elaborati dalla SEL, si possono rilevare i seguenti dati:

<b>GETTITO cantonale</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>Variazione %</b>
Persone fisiche PF	fr. 3'926'676	fr. 3'770'161	+ 4.15%
Persone giuridiche PG	fr. 198'454	fr. 255'378	- 22.29%
<b>Totale gettito</b>	<b>fr. 4'125'130</b>	<b>fr. 4'025'539</b>	<b>+ 2.47%</b>

Da questo confronto risulta un lieve aumento del gettito 2010 PF + PG, rispetto al 2009, pari a fr. 99'591 (+ 2.47%), dato in particolare dall'incremento delle PF a fronte di un'importante contrazione del gettito delle PG, anche se in cifre assolute stiamo parlando di fr. 56'924, su un totale di fr. 4'125'130 (- 1.38%).

Come detto per determinare la previsione del gettito per l'anno 2014 ci si è basati in primo luogo sui dati consolidati 2010 e tenendo poi in debita considerazione la fluttuazione dei contribuenti, PF in particolare, nei tre anni successivi 2011-2012-2013.

Da parte della Cancelleria comunale vi è un costante monitoraggio di quei contribuenti che presentano situazioni d'imposta medio-alte, valutando comunque le stesse in modo prudenziale, per non incorrere in sopravvalutazioni di gettito.

Per le PF si è anche tenuto conto di un aumento di fr. 50'000, dato stimato dal Cantone per il nostro Comune, e determinato dalla modifica dell'importo minimo per i contribuenti definiti "globalisti", ovvero che pagano sul dispendio.

Non da ultimo si sono applicati i tassi di crescita del gettito PF e PG proposti a livello di Piano finanziario 2013-2017 da parte dell'Interfida SA.

**Valutazione gettito complessivo d'imposta 2014** (cifre arrotondate)**PERSONE FISICHE**

Gettito cantonale accertato PF 2010			3'926'676
Previsione di crescita gettito PF 2011	3.10%	121'727	
Previsione di crescita gettito PF 2012	1.00%	40'484	
Previsione di crescita gettito PF 2013	2.00%	81'778	
Previsione di crescita gettito PF 2014	2.00%	83'413	
Aggiornamento contribuenti anni 2011-2013		- 50'000	
Aumento gettiti globalisti		50'000	
Totale crescita gettito PF		<u>327'402</u>	<b>327'402</b>
<i>(dati % crescita come Piano finanziario 2013-2017)</i>			
<b><u>Gettito cantonale PF</u></b> (presunto)			<b><u>4'254'078</u></b>

**PERSONE GIURIDICHE**

Gettito cantonale accertato PG 2010			198'454
Previsione di crescita gettito PF 2011	0.00%	0	
Previsione di crescita gettito PF 2012	0.00%	0	
Previsione di crescita gettito PF 2013	0.00%	0	
Previsione di crescita gettito PF 2014	0.00%	0	
Aggiornamento contribuenti anni 2011-2013		50'000	
Totale crescita gettito PG		<u>50'000</u>	<b>50'000</b>
<i>(dati % crescita come Piano finanziario 2013-2017)</i>			
<b><u>Gettito cantonale PG</u></b> (presunto)			<b><u>248'454</u></b>

<b>Totale crescita gettito 2014 PF + PG</b>	<b>377'402</b>
---	----------------

**IMPOSTA IMMOBILIARE COMUNALE**

Persone fisiche	210'000
Persone giuridiche	45'000
	<b><u>255'000</u></b>

**IMPOSTA PERSONALE**

	<b><u>23'000</u></b>
--	----------------------

Come si può evincere dalla valutazione 2014, il gettito cantonale ammonta a fr. 4'502'532, con una stima di crescita del 9.14%, pari a fr. 377'000 rispetto al gettito cantonale accertato per l'anno 2010.

Gettito cantonale 2014 che si propone con un leggero incremento anche rispetto ai dati di preventivo dell'anno precedente, dove la valutazione presumeva un gettito cantonale di fr. 4'405'615, con un aumento percentuale quindi per il 2014 del 2.20%, pari a fr. 96'917.

Tutte cifre e percentuali che ovviamente si spera possano trovare la loro effettiva conferma.

Per quanto concerne la stima dell'imposta immobiliare (fr. 255'000) e dell'imposta personale (fr. 23'000), tributi di stretta pertinenza comunale, viene sostanzialmente mantenuta ai livelli degli esercizi precedenti.

Sulla scorta dei dati e delle considerazioni che hanno portato alle suddette valutazioni, si è potuto quindi valutare il gettito comunale per l'anno in esame, pari fr. 3'656'000, calcolato con il tasso di moltiplicatore del 75% sul gettito cantonale PF + PG sopra indicato.

<b>GETTITO COMUNALE</b>	<b>2014</b>
Persone fisiche PF	fr. 3'190'500
Persone giuridiche PG	fr. 187'500
Imposta immobiliare comunale	fr. 255'000
Imposta personale	fr. 23'000
<b>Totale gettito comunale (presunto)</b>	<b>fr. 3'656'000</b>

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

Ricordiamo come la competenza di fissare il moltiplicatore, su una proposta del Municipio, è attribuita dall'aprile 2012 al Legislativo e di regola avviene con l'adozione del preventivo, ma in ogni caso – al più tardi – entro il 31 maggio dell'anno di riferimento.

Il gettito cantonale PF + PG del preventivo 2014, che fa da base per il calcolo del moltiplicatore aritmetico, come abbiamo visto ammonta ad un totale di fr. 4'502'532.

Per quanto concerne il moltiplicatore d'imposta comunale aritmetico 2014, il relativo calcolo si basa sul fabbisogno di preventivo e sulla valutazione del gettito fiscale:

Fabbisogno	3'687'714
./. Imposta immobiliare comunale	255'000
./. Imposta personale	23'000
Da coprire a mezzo imposte	3'409'714
Gettito cantonale previsto	4'502'532
<b>Moltiplicatore aritmetico</b>	<b>75.73%</b>

L'aliquota del moltiplicatore aritmetico che dovrebbe permettere, a livello di preventivo, il pareggio dei conti 2014, si fissa dunque al **75.73%**, a fronte di un'aliquota prevista dal piano finanziario 2013-2017 del 74.9%.

Negli ultimi quattro preventivi ci si attestava sulle seguenti aliquote:

2010 **80.59%**      2011 **78.16%**      2012 **77.04%**      2013 **73.86%**

Sebbene gli aggravii finanziari riversati dal Cantone negli ultimi anni, si è comunque potuto mantenere il moltiplicatore politico al 75%, e vedere diminuire l'aliquota di quello aritmetico di quasi cinque punti percentuali tra il 2010 e il 2014.

In considerazione di quanto emerge dalle cifre di preventivo e tenendo conto:

- dell'entità della prevista perdita d'esercizio;
- del consolidato capitale proprio;
- dell'evoluzione dei costi e dei ricavi, tenuto conto delle variabili date dalle misure di risparmio del Cantone;
- dell'ulteriore incremento di unità abitative ad uso primario e quindi di futuri contribuenti;

il Municipio ritiene giustificata una proposta di riconferma per l'anno 2014 di un

moltiplicatore d'imposta comunale al 75%.

## AMMINISTRAZIONE COMUNALE

<b>GESTIONE CORRENTE</b>	<u>Preventivo 2014</u>	<u>Preventivo 2013</u>
Spese correnti	4'776'638	4'656'043
Ammortamenti amministrativi	535'000	531'000
Addebiti interni	0	0
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5'311'638</b>	<b>5'187'043</b>
Ricavi correnti	1'623'924	1'650'311
Accrediti interni	0	0
<b>Totale ricavi correnti</b>	<b>1'623'924</b>	<b>1'650'311</b>
<b>Fabbisogno d'imposta</b>	<b>3'687'714</b>	<b>3'536'732</b>
<b>Gettito imposta comunale</b> 75%	<u><u>3'656'000</u></u>	<u><u>3'586'750</u></u>
<b>Risultato d'esercizio</b> avanzo + / disavanzo -	<u><u>- 31'714</u></u>	<u><u>+ 50'018</u></u>

Il conto di gestione corrente del preventivo 2014 contempla uscite correnti per un totale di fr. 5'311'638, superiore di fr. 124'595 rispetto al preventivo 2013 (+ 2.40%). A confronto con il consuntivo 2012 sono aumentate di fr. 116'615 (+ 2.24%).

L'aumento, com'è già stato fatto osservare, è imputabile a voci di spesa che non possono essere controllate dal Municipio, e ci riferiamo principalmente ai contributi e rimborsi che vanno versati al Cantone e a enti pubblici, quali i consorzi.

Le entrate correnti ammontano invece a fr. 1'623'924, di soli fr. 26'387 (- 1.60%) inferiori rispetto al preventivo 2013.

Il fabbisogno d'imposta per l'anno 2014 – pari alla differenza tra spese e ricavi correnti – ammonta a fr. 3'687'714. Rispetto al preventivo 2013 (fr. 3'536'732) si registra dunque un incremento di fr. 150'982, pari a + 4.27%.

Il conto di gestione corrente chiude con un leggero disavanzo di fr. 31'714, applicando ovviamente il proposto moltiplicatore politico comunale del 75% e considerando il gettito d'imposta cantonale valutato di fr. 4'502'532.

Perdita che risulta superiore di fr. 81'732 rispetto al preventivo 2013 (+ 163.40%), che da parte sua prevedeva un risultato positivo, con avanzo d'esercizio di fr. 50'018.

Come citato visto in precedenza, il risultato totale d'esercizio preventivato è invece pari a - fr. 1'370'434, cagionato dall'onere netto per investimenti previsti nell'anno 2014, che si fissa a fr. 1'873'720 (vedi pagg. 65-66 conti preventivi).

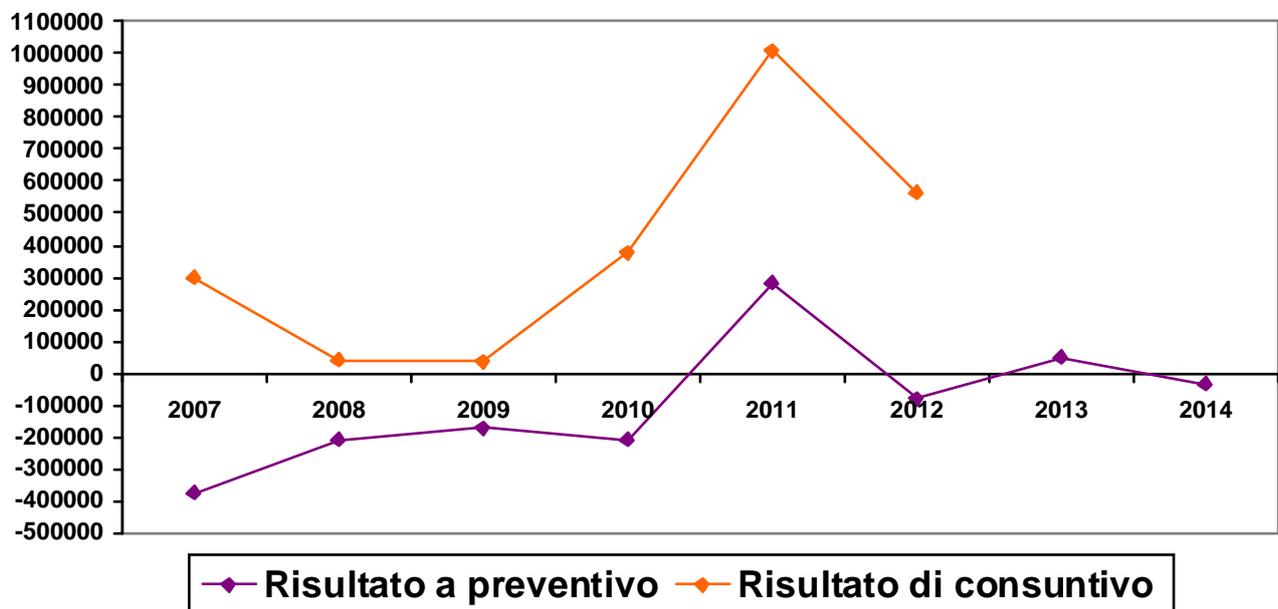
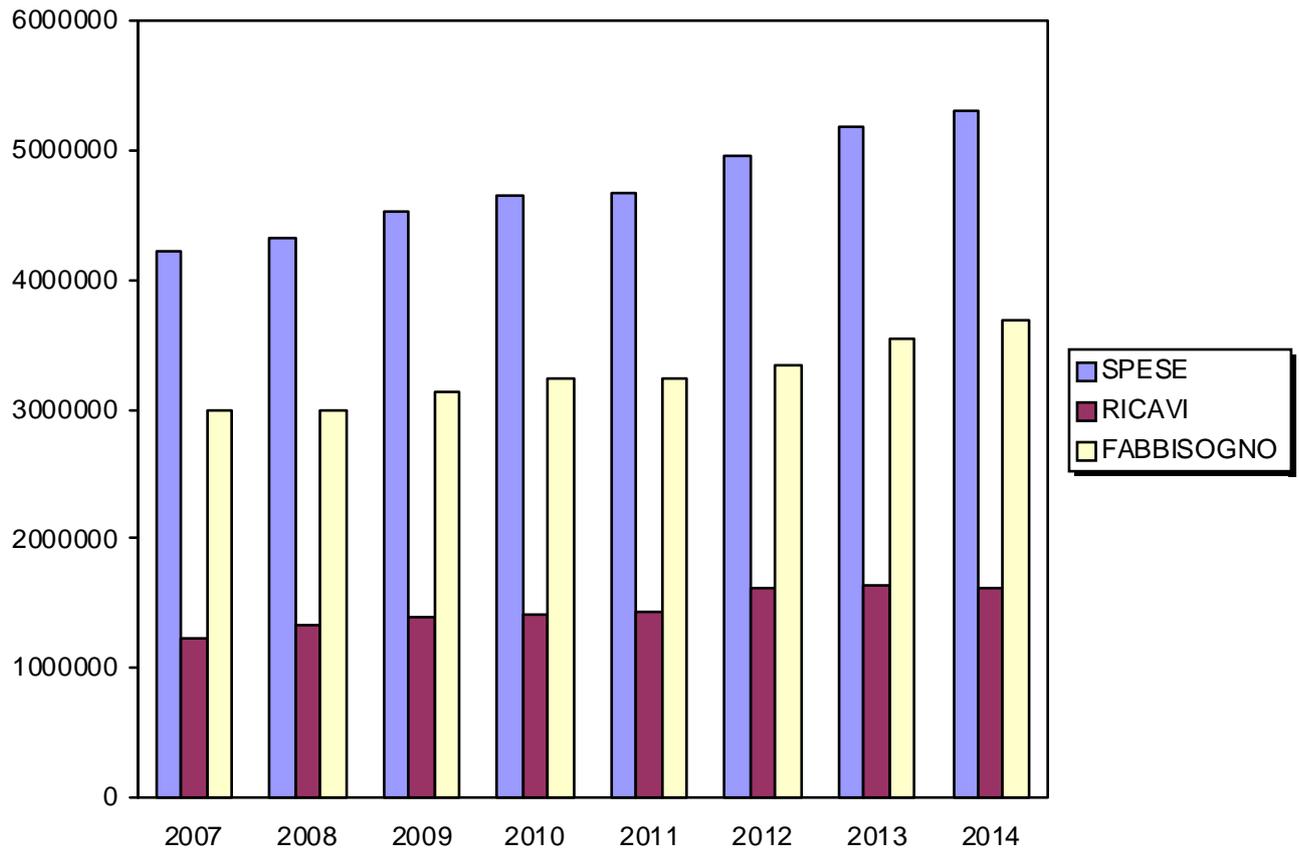
Va comunque sottolineato come diverse delle opere inserite nel conto investimento, secondo quanto previsto anche a livello di Piano finanziario, dovranno passare ancora al vaglio dell'organo legislativo e delle sue commissioni.

E' comunque positivo il fatto che si registra un autofinanziamento positivo (fr. 503'286), perché vi sono delle realtà locali, ma anche lo stesso Cantone, che spesso presentano un autofinanziamento negativo, e come detto questo significa che oltre a doversi indebitare al 100% per finanziare i nuovi investimenti, si devono fare debiti anche fronteggiare le spese correnti.

Nella fattispecie nel 2014 il Comune di Magliaso sarà in grado di finanziare nuove opere nella misura del 26.9% con mezzi propri, mentre per il rimanente 73.1% dovrà fare ricorso all'indebitamento, sempre a condizione che quanto messo a preventivo nel conto investimenti venga effettivamente realizzato nell'esercizio in discussione.

Presentiamo di seguito l'evoluzione della gestione corrente a livello di preventivi, rispettivamente di confronto tra i risultati d'esercizio di preventivo e quelli che si sono poi potuti registrare concretamente a livello di conti consuntivi.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
<b>S P E S E</b>	fr. 4'224'	fr. 4'332'	fr. 4'525'	fr. 4'655'	fr. 4'673'	fr. 4'949'	fr. 5'187'	fr. 5'312'
<b>R I C A V I</b>	fr. 1'223'	fr. 1'337'	fr. 1'395'	fr. 1'408'	fr. 1'425'	fr. 1'616'	fr. 1'650'	fr. 1'624'
<b>FABBISOGNO</b>	fr. 3'001'	fr. 2'995'	fr. 3'130'	fr. 3'247'	fr. 3'248'	fr. 3'333'	fr. 3'537'	fr. 3'688'
<b>RIS. PREVENTIVO</b>	- fr. 373'	- fr. 206'	- fr. 171'	- fr. 207'	- fr. 120'	- fr. 81'	+ fr. 50'	- fr. 31'
<b>RIS. CONSUNTIVO</b>	fr. 299'	fr. 42'	fr. 36'	fr. 377'	fr. 1'008'	fr. 563'	?	?



Le linee tracciate sul soprastante grafico, anche in assenza dei dati consolidati per l'anno 2013, lasciano indubbiamente ben sperare su un risultato a consuntivo migliore di quanto previsto per l'anno 2014.

Nell'allestimento del documento programmatico in esame si è effettuato come sempre un'analisi di dettaglio delle molteplici voci in esso contenute, in particolare per quanto attiene a quelle di spesa, ma come abbiamo più volte sottolineato, lo spazio di manovra del Municipio per influire autonomamente è sempre più ristretto!

## SPESE PER IL PERSONALE

Richiamato il Decreto esecutivo sull'indennità di rincaro 2014 dell'11 dicembre 2013, emanato dal Consiglio di Stato, gli stipendi del personale amministrativo, della squadra esterna di manutenzione e dei docenti dell'istituto scolastico comunale, non beneficiano di alcun adeguamento al rincaro e rimangono quindi invariati rispetto a quelli del 2013.

Vengono per contro aggiornati con gli annuali scatti, gli stipendi di quei collaboratori che non ne vantano il diritto, non avendo ancora raggiunto il massimo della classe a loro riconosciuta.

Per i conti 020/200/620.301.03 e 200.302.03 – Assegni e indennità personale/docenti è ancora previsto il riconoscimento dell'indennità di economia domestica per il personale che ha dei figli sotto i dodici anni. E' però nelle intenzioni del Consiglio di Stato di abolire questa indennità con il 1° gennaio 2014, tramite una modifica della Legge cantonale sugli assegni di famiglia, che deve però ancora essere discussa dal Gran Consiglio nel corrente mese di gennaio. Modifica che non trova però l'unanimità di tutte le parti coinvolte, e quindi vedremo cosa deciderà il Parlamento.

### **210.302.01 Stipendi docenti - fr. 12'000**

Nel corso del 2013 due docenti titolari di scuola elementare hanno ottenuto dapprima un congedo maternità e in seguito un congedo parentale (non retribuito), mentre un'altra docente è rientrata dopo tre anni di congedo. Questa fluttuazione di personale insegnante porterà nel 2014 ad avere un minore esborso per gli stipendi, in quanto quelli per gli incarichi attribuiti a chi supplisce sono inferiori rispetto alle retribuzioni delle titolari.

<b>020.301.01</b>	<b>Stipendi personale</b>	<b>+ fr. 6'200</b>
<b>620.301.01</b>	<b>Stipendi personale</b>	<b>+ fr. 50'000</b>
<b>620.301.02</b>	<b>Stipendi personale ausiliario</b>	<b>- fr. 52'000</b>
<b>720.301.01</b>	<b>Stipendi personale</b>	<b>+ fr. 3'500</b>

Abbiamo già avuto modo di esprimere nel commento ai conti preventivi 2013 quali erano le intenzioni del Municipio in merito alla squadra esterna di manutenzione e i motivi di una sua riorganizzazione e potenziamento.

Già nell'autunno 2012 si era deciso di separare il sig. Baldassin dai colleghi della squadra esterna, differenziando il suo impiego quale responsabile dell'ecocentro (35%), operaio a disposizione dell'UTC per lavori organizzativi e di esecuzione per quanto attiene alla manutenzione generale (30%), e da ultimo ma non per ultimo, l'incarico quale usciere e ausiliario di polizia (35%).

Nello stesso tempo si era proceduto a incaricare un terzo operaio, in qualità di ausiliario all'80%, con un aumento al 100% dell'attività nei mesi estivi.

Nella primavera 2013 il sig. Lorenzetti ha dato le sue dimissioni da operaio, per affrontare una nuova sfida professionale alle dipendenze del Cantone quale guardiacaccia.

In considerazione del fatto che ci si è resi conto nel tempo che la figura di un terzo operaio nella realtà territoriale di Magliaso era ed è sicuramente giustificata per garantire e soddisfare le diverse esigenze di servizio che deve adempiere la squadra esterna sull'arco dell'anno, si è deciso di convertire l'incarico di operaio ausiliario a tempo parziale in una nomina a tempo pieno.

Il Municipio ha quindi proceduto alla messa a concorso sia la nomina per il posto lasciato vacante dal sig. Lorenzetti, che la nuova nomina del terzo operaio.

Il citato concorso ha poi permesso, come tutti probabilmente saranno a conoscenza, di procedere, dopo le dovute selezioni, alle nomine dei sigg. Giuseppe D'Amelio ed Emanuele Cavagliotti (in precedenza operaio ausiliario).

## OSSERVAZIONI SUI SINGOLI DICASTERI

Come di consuetudine procediamo di seguito all'esame e al commento dei singoli conti di ogni dicastero, dove si evidenziano le maggiori variazioni rispetto al preventivo dell'esercizio precedente.

### 0 AMMINISTRAZIONE GENERALE

	<i>Preventivo 2014</i>	<i>Preventivo 2013</i>	<i>Var. %</i>
<b>SPESE</b>	<i>fr. 670'820</i>	<i>fr. 674'870</i>	<i>- 0.60%</i>
<b>RICAVI</b>	<i>fr. 36'000</i>	<i>fr. 34'500</i>	<i>+ 4.35%</i>

#### 020 Amministrazione generale

##### **020.314.01 Manutenzione stabili - fr. 8'000**

Riduzione dei costi di manutenzione per Casa comunale, dopo che nel 2013 si sono effettuati gli interventi di risanamento del pavimento della terrazza, la risistemazione dello zoccolo in lastre di granito sulla facciata fronte corte e il rifacimento delle fughe delle lastre di granito sulle facciate fronte strada cantonale, oltre a interventi di ritinteggiatura dei locali interni e della sala multiuso, a distanza di sedici anni dalla loro inaugurazione.

##### **020.318.35 Revisione contabile e Piano finanziario - fr. 6'000**

Nel 2013 si è presentato a norma di legge il Piano finanziario 2013-2017, approvato dal Legislativo nella seduta del 14 ottobre 2013. La spesa per il suo allestimento da parte dell'Interfida Revisioni e Consulenze SA di Mendrisio non figura dunque più nel preventivo in esame.

### 1 SICUREZZA PUBBLICA

	<i>Preventivo 2014</i>	<i>Preventivo 2013</i>	<i>Var. %</i>
<b>SPESE</b>	<i>fr. 205'125</i>	<i>fr. 169'120</i>	<i>+ 21.29%</i>
<b>RICAVI</b>	<i>fr. 81'500</i>	<i>fr. 77'500</i>	<i>+ 5.16%</i>

#### 100 Protezione giuridica

<b>100.318.09 Tenuta a giorno catasto</b>	<b>+ fr. 4'000</b>
<b>100.434.07 Tasse aggiornamento mappa</b>	<b>+ fr. 3'000</b>
<b>100.461.01 Sussidi cantonali aggiornamento mappa</b>	<b>+/- fr. 0</b>

Ricordiamo come le cifre di queste tre voci siano quasi d'impossibile valutazione, poiché trattasi di costi e ricavi basati sulle operazioni di tenuta a giorno della misurazione ufficiale catastale, effettuate dal geometra revisore nella giurisdizione comunale nel corso dell'anno precedente a quello in cui si riferisce il preventivo.

Il Comune deve anticipare al geometra il pagamento dell'intera fattura per le prestazioni svolte e poi procede all'emissione delle tasse per il recupero del dovuto dai singoli proprietari.

**110 Polizia****110.306.00 Abbigliamento ed altre indennità + fr. 500**

Nel 2012 si è dovuto procedere all'acquisto dell'abbigliamento necessario al sig. Baldassin quale ausiliario di polizia, dopo la sua partecipazione al corso di formazione.

Nel preventivo 2013 non era stata prevista alcuna spesa, mentre per il 2014 si è inserito un importo di fr. 500.00, nel caso si dovesse rilevare la necessità di un rinnovo d'abbigliamento.

**110.318.11 Servizio d'ordine + fr. 30'000**

Con il 1° settembre 2012 è entrata in vigore la nuova Legge sulla collaborazione fra la Polizia cantonale e le Polizie comunali. Essa prevede per i Comuni privi di un corpo di polizia comunale strutturato (minimo un comandante + cinque agenti) l'obbligo, entro tre anni dall'entrata in vigore della legge, di dotarsi di un tale corpo o di sottoscrivere una convenzione con un Comune polo (es. Lugano) o un Comune appartenente alla medesima regione provvisto di un corpo di polizia strutturato.

Nel febbraio 2013 il Comune di Caslano, il cui corpo di polizia già presta servizio in diversi Comuni della regione, ha presentato il suo progetto di polizia strutturata, il cui comprensorio comprenderebbe tredici Comuni: Caslano, Magliaso, Ponte Tresa, Pura, Neggio, Curio Croglio, Bedigliora, Novaggio, Monteggio, Sessa, Astano e Migliegla, per un totale di 13'081 abitanti.

La sede logistica della futura Polizia sarà edificata a Caslano su un sedime di proprietà del Comune, a confine con l'ex Bar Stazione (FLP). D'intesa con il Cantone, vi troverà spazio anche la Gendarmeria territoriale di Caslano e verosimilmente pure il posto operativo della Croce Vere di Lugano.

E' prevista la creazione di una Commissione intercomunale di controllo, composta da un rappresentante di ogni Esecutivo convenzionato.

Il progetto è stato esaminato con attenzione e ha ottenuto il sostegno del Municipio, poiché rappresenta una sicura e interessante (ri)organizzazione per lo sviluppo futuro del servizio di polizia nella nostra regione, quale passo significativo, volto a migliorare la sicurezza di tutti i cittadini, quelli di Magliaso in primis.

Di partenza il progetto prevede l'inizio dell'attività della polizia strutturata nel luglio 2014, con un comandante e sei agenti (nel 2016 si conteranno 9 effettivi, con quattro veicoli e uno scooter). Molto probabilmente non sarà possibile rispettare tale tempistica, e probabilmente il tutto slitterà di qualche mese, in quanto al momento attuale il Municipio di Caslano sta ancora approfondendo gli aspetti relativi al finanziamento del corpo e alla definizione del pro-capite per i Comuni, sulla base della Direttiva cantonale in materia.

In seguito sarà trasmessa a tutti i Comuni interessati la Convenzione per esame e approvazione da parte dei rispettivi organi legislativi.

Da parte nostra si è voluto comunque già inserire un maggiore onere per il servizio di polizia, che sulla base del progetto presentato, per il nostro Comune significa un costo pro-capite di fr. 80.00 con un effettivo di sette agenti (costo annuo fr. 120'000), fr. 90.00/otto agenti, fr. 100/nove agenti, fr. 110 con un possibile futuro effettivo di 10 agenti.

Cifre come visto ancora tutte da verificare e che magari non entreranno in linea di conto per l'anno 2014, ma la scadenza del settembre 2015 comunque va sempre più avvicinandosi, e così anche la realtà di una nuova organizzazione in materia di sicurezza.

**160 Protezione civile****160.352.03 Contributi Consorzio Protezione Civile + fr. 6'000**

Contributo adeguato alla richiesta pro-rata del Consorzio, previsto in fr. 27.13 per abitante. Negli anni scorsi, sulla base anche dei dati di consuntivo, si erano inserite delle previsioni sempre un po' più ottimistiche a livello di spesa, ma visto il contributo provvisorio 2013 (fr. 36'158), si è preferita l'esposizione di un importo pari a quanto previsto dal Consorzio stesso.

**2 EDUCAZIONE**

	<b>Preventivo 2014</b>	<b>Preventivo 2013</b>	<b>Var. %</b>
<b>SPESE</b>	<b>fr. 1'135'195</b>	<b>fr. 1'133'345</b>	<b>+ 0.16%</b>
<b>RICAVI</b>	<b>fr. 440'600</b>	<b>fr. 447'480</b>	<b>- 1.54.%</b>

**200 Scuola dell'infanzia****200.461.03 Sussidi Cantone stipendi docenti - fr. 5'000**

Come abbiamo visto in fase d'entrata del presente messaggio, da parte del Cantone è prevista una riduzione dei suoi contributi versati ai Comuni per i docenti delle scuole dell'infanzia ed elementari per un totale di 5.1 milioni di franchi.

Per quanto concerne Magliaso è valutata una riduzione di fr. 5'000 rispetto al preventivo 2013, ma in rapporto al consuntivo 2012 la diminuzione ammonta a più di fr. 9'000.

**200.469.01 Lascito asilo infantile Don Bernasconi - fr. 6'000**

Avendo ridotto la remunerazione degli interessi sul prestito al Comune da parte del Lascito asilo infantile, per una questione contabile si è dovuto ridurre il contributo alla scuola dell'infanzia, onde garantire al Lascito stesso una minima eccedenza di reddito (vedi pag. 69 conti preventivi).

**210 Scuola pubblica****200.461.03 Sussidi Cantone stipendi docenti - fr. 2'000**

Come per i docenti di scuola dell'infanzia anche a livello di scuola elementare vi sarà una riduzione dei contributi da parte del Cantone.

In questo caso la riduzione rispetto al preventivo 2013 è meno marcata, poiché l'importo era già stato valutato in maniera un po' prudenziale. Se si considera però il consuntivo 2012, la contrazione del contributo cantonale è di fr. 34'450!

Cifre che dovranno comunque ancora essere confermate in sede di consuntivo, quando le misure applicate dal Cantone avranno effettivamente esplicitato i loro effetti e se ne potranno capire meglio i contenuti.

### **3 CULTURA, TEMPO LIBERO E SPORT**

	<b>Preventivo 2014</b>	<b>Preventivo 2013</b>	<b>Var. %</b>
<b>SPESE</b>	<b>fr. 161'178</b>	<b>fr. 153'178</b>	<b>+ 5.35%</b>
<b>RICAVI</b>	<b>fr. 100'700</b>	<b>fr. 100'700</b>	<b>0.00%</b>

#### **340 Attività sportive**

##### **340.314.04 Manutenzione campo sportivo + fr. 2'000**

Sulla scorta dei costi annui registrati negli ultimi cinque esercizi, con una media di quasi fr. 5'900, si è aggiornata la cifra di preventivo necessaria a garantire uno stato quanto meno decoroso dell'infrastruttura sportiva comunale.

#### **350 Altre attività tempo libero**

##### **350.318.13 Manifestazioni anziani e varie + fr. 5'000**

Anche in questo caso, sull'esperienza degli ultimi anni, si è ritenuto di aggiornare la previsione di spesa per l'annuale gita della Terza Età, che il prossimo anno raggiungerà la sua 34esima edizione.

L'aumento dei costi è dato essenzialmente al fatto che si cerca di definire delle destinazioni ticinesi o d'Oltralpe, che come già detto in passato sono più care rispetto a destinazioni d'oltre confine, ma per contro sono maggiormente apprezzate perché meno impegnative da un punto di vista del viaggio e anche perché si visitano nostre realtà culturali e di svago. Di conseguenza vi è una più numerosa adesione da parte dei nostri "anziani", che nelle ultime cinque edizioni hanno sempre fatto registrare la presenza di almeno 70 persone.

### **4 SANITA'**

	<b>Preventivo 2014</b>	<b>Preventivo 2013</b>	<b>Var. %</b>
<b>SPESE</b>	<b>fr. 41'250</b>	<b>fr. 38'200</b>	<b>+ 7.98%</b>
<b>RICAVI</b>	<b>fr. 0</b>	<b>fr. 0</b>	<b>-.-</b>

#### **490 Altre spese per la sanità**

##### **490.318.14 Contributo Croce Verde Lugano + fr. 2'000**

La Croce Verde fatturerà un procapite di fr. 19.95 (2013 e 2012: fr. 19.50), che spesso a livello di consuntivo è inferiore, ma questa situazione è sempre molto influenzabile dalle donazioni a favore dell'ente di soccorso, dai rimborsi dalle casse malati e dal numero delle prestazioni fornite durante l'anno.

Il pro-capite a consuntivo degli ultimi tre anni:

2012	fr. 14.50
2011	fr. 14.50
2010	fr. 13.95

## **5 PREVIDENZA SOCIALE**

	<b>Preventivo 2014</b>	<b>Preventivo 2013</b>	<b>Var. %</b>
<b>SPESE</b>	<b>fr. 1'305'400</b>	<b>fr. 1'176'400</b>	<b>+ 10.97%</b>
<b>RICAVI</b>	<b>fr. 3'000</b>	<b>fr. 3'000</b>	<b>0.00%</b>

### **500 AVS – Casse malati**

#### **500.361.07 Contributi fondo AM / PC / AVS / AI + fr. 75'000**

Per meglio spiegare i motivi dell'aumento di questa voce di spesa, ci permettiamo proporvi un passaggio del messaggio n° 6860 del Consiglio di Stato, per la presentazione del preventivo 2014 del Cantone:

*... Oltre a queste compensazioni si propone, come espresso precedentemente, l'aumento della partecipazione al finanziamento delle assicurazioni sociali per 20 milioni. Il Consiglio di Stato intende infatti rendere definitivo quanto deciso temporaneamente lo scorso anno.*

*Attualmente la partecipazione del singolo Comune è calcolata in base alla sua capacità finanziaria (coefficiente di partecipazione comunale) sull'importo della spesa pro capite cantonale delle assicurazioni sociali, moltiplicato per il numero di abitanti del Comune.*

*Con il nuovo articolo 50 cpv. 3 LCAMal il calcolo dei contributi comunali alle assicurazioni sociali rimane il medesimo, con un supplemento finanziario corrispondente ad una percentuale del proprio gettito d'imposta.*

*Poiché, come già indicato, l'analisi degli effetti dei vantaggi indotti dalle misure di risanamento cantonali sui Comuni ha permesso di constatare che i Comuni con una forza finanziaria media e forte potranno beneficiare maggiormente rispetto ai Comuni finanziariamente deboli di questi effetti positivi, l'esecutivo ha deciso di graduare l'aggravio sui Comuni in funzione della forza finanziaria. Esso avverrà pertanto con aumento differenziato della partecipazione comunale (+0.50% per i Comuni deboli, +1.35% per i Comuni medi e +1.75% per i Comuni forti) sul gettito cantonale di riferimento, mantenendo invariato l'attuale meccanismo.*

*L'articolo 51 LCAMal definisce, come è stato fino ad ora, il tetto massimo di finanziamento alle spese delle assicurazioni sociali a carico dei Comuni, stabilito da una percentuale massima sul gettito d'imposta cantonale.*

*Gli articoli 33 e 33a della LaLPC riprendono la medesima formulazione degli articoli 50 e 51 LCAMal, perché le spese per le prestazioni complementari AVS/AI rientrano anch'esse nel computo delle assicurazioni sociali e la metodologia di calcolo è dunque la medesima.*

*Il contributo netto permanente richiesto ai Comuni è quindi di soli 7.7 milioni di franchi (0.4 milioni se si considerano gli effetti indotti positivi per i Comuni derivanti dalle decisioni prese nell'ambito del preventivo 2013). Pertanto, rispetto al 2013, i Comuni risultano complessivamente sgravati di 12.3 milioni.*

Visto quanto sopra e tenuto conto che il Comune di Magliaso è classificato quale "Comune forte / zona inferiore", abbiamo inserito nel preventivo 2014 l'aumento percentuale del contributo ai fondi di previdenza pari all'1.75%, calcolato sul gettito accertato 2010, che in cifre ammonta a fr. 75'000.

Rammentiamo che da parte nostra nel preventivo 2013 non si era volutamente inserito il contributo provvisorio di risanamento, in quanto a quel momento si parlava di cifre non ancora consolidate a livello cantonale. Possiamo anticiparvi che a livello di consuntivo si registrerà un onere supplementare pari a fr. 84'175.

**580 Assistenza****580.361.09 Partecipazione comunale spese assistenziali + fr. 10'000**

Altra misura di risparmio per le finanze cantonali, è l'ulteriore aumento della partecipazione dei Comuni alle spese assistenziali. Nel 2013 già si era passati da una partecipazione del 20% al 25%, che toccherà il 30% nell'anno 2014.

La valutazione 2014 è stata quindi effettuata sulla base della nuova percentuale, sugli importi contabilizzati nel 2013 e considerando l'apertura di possibili nuovi casi di assistenza, visti i problemi che si registrano a livello di (re)inserimento nel mondo del lavoro per persone ultra cinquantenni e per i giovani.

**580.365.12 Contributi SACD e mantenimento a domicilio + fr. 37'000****580.365.13 Contributi servizi d'appoggio + fr. 6'000**

I costi indicati dall'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio con circolare dell'11 ottobre 2013, per il nostro Comune così si riassumono:

- ◆ per i servizi di assistenza e cure a domicilio (SACD) una percentuale del 2.24% del gettito d'imposta cantonale 2010 (2013: 2.12% ca.) e una percentuale dello 0.41% ca. (2013: 0.31% ca.) per i servizi privati e gli infermieri indipendenti.  
Nel nostro caso significa un contributo pari a fr. 115'000;
- ◆ il finanziamento degli aiuti diretti per il mantenimento a domicilio (introdotto solo nel 2013 dopo decisione sul preventivo del Cantone) prevede un contributo comunale pari ad un importo calcolato in ca. fr. 17.55 per abitante sulla base della popolazione 2011.  
Questo significa un ulteriore contributo a nostro carico di fr. 25'000;
- ◆ per il finanziamento dei servizi di appoggio è stato per contro stimato un contributo dell'1.02% ca. del gettito cantonale (2013: 0.90% ca.), pari a fr. 44'000.

**6 TRAFFICO**

	<b>Preventivo 2014</b>	<b>Preventivo 2013</b>	<b>Var. %</b>
<b>SPESE</b>	<b>fr. 527'120</b>	<b>fr. 496'720</b>	<b>+ 6.12%</b>
<b>RICAVI</b>	<b>fr. 19'900</b>	<b>fr. 19'900</b>	<b>0.00%</b>

**610 Strade cantonali****610.361.13 Partecipazione finanziamento trasporti pubblici + fr. 17'500**

Ulteriore misura di aggravio per i Comuni, prevista nel preventivo 2014 del Cantone, è l'aumento dei contributi per le prestazioni di trasporto pubblico offerte sulle linee regionali. L'aliquota di partecipazione dei Comuni passa dunque dal 25% al 30% della quota netta a carico del Cantone. Tale aliquota sembra raggiunga ora la media in vigore a livello nazionale.

**620 Strade comunali e posteggi****620.301.01 Stipendi personale + fr. 50'000****620.301.02 Stipendi personale ausiliario - fr. 52'000**

Per le variazioni di queste voci di spesa vi rimandiamo al commento espresso al capitolo "Spese per il personale" (pag. X).

**620.312.06 Illuminazione pubblica – consumo energia + fr. 8'000**

Per la valutazione aggiornata di questa voce di spesa si è fatto riferimento al conteggio degli ultimi anni elaborato dalle AIL SA, che tiene conto dei nuovi punti luce installati sul territorio e del loro relativo maggior consumo.

**7 SISTEMAZIONE TERRITORIO / PROTEZIONE AMBIENTE**

	<i>Preventivo 2014</i>	<i>Preventivo 2013</i>	<i>Var. %</i>
<b>SPESE</b>	<i>fr. 487'425</i>	<i>fr. 495'520</i>	<i>- 1.63%</i>
<b>RICAVI</b>	<i>fr. 475'000</i>	<i>fr. 474'000</i>	<i>+ 0.21%</i>

**710 Protezione delle acque****710.352.13 Contributi Consorzio depurazione acque Magliasina - fr. 9'000**

Il Consorzio ha preventivato per il 2014 un minor contributo a carico dei Comuni per la copertura del fabbisogno, pari a fr. 105'992, che per Magliaso significa una minore spesa di fr. 9'000.

La Delegazione consortile ha invitato una volta di più i vari Esecutivi a sensibilizzare i propri cittadini sull'uso delle fognature, in quanto è sempre notevole la quantità di stracci, tessuti vari, resti di cucina, ecc. che viene introdotta nelle condotte di smaltimento, e che causa gravi blocchi di funzionamento e rotture di pompe, con i relativi costi di manutenzione, che alla fine sono ancora a carico dei Comuni stessi e di riflesso della popolazione.

Il Municipio ha quindi deciso di inviare lo scorso mese di dicembre a tutti i fuochi e di pubblicare agli albi comunali e sul sito web, una circolare che richiama la nostra cittadinanza ad un più rispettoso e corretto utilizzo della rete fognaria comunale e consortile.

**720 Raccolta ed eliminazione rifiuti****720.311.01 Acquisto contenitori e sacchi diversi per rifiuti - fr. 2'500****720.435.05 Ricavo vendita sacchi rifiuti + fr. 1'000**

Sono mantenute anche per il 2014 le voci di spesa e di ricavo in oggetto, inerenti i sacchi di colore giallo per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (RSU), introdotti alla fine del 2011 dal Municipio per contrastare il "pendolarismo" dei sacchi dei rifiuti.

Per il momento non si può che sottolineare la bontà della scelta effettuata due anni orsono, in quanto si registra una sensibile diminuzione della quantità di RSU raccolta negli anni 2012 e 2013.

Nel primo anno completo d'introduzione dei sacchi gialli le tonnellate di rifiuti raccolte si sono fermate a 458.60, mentre nell'anno 2013, pur mancando ancora i dati del mese di dicembre, si può ipotizzare una quantità di RSU raccolti attorno alle 465/470 t.

Cifre di molto inferiori a quanto hanno si è potuto consuntivare nell'anno 2011 (531 t) e nel 2010 (512 t). E questo tendo conto che la popolazione nel corso degli anni è sempre in leggero aumento e quindi anche i rifiuti prodotti vanno ad aumentare.

#### **720.351.00 Rimborso Azienda Cantonale dei Rifiuti - fr. 5'000**

Il Consiglio di Stato con propria risoluzione del 2 ottobre 2013 ha ulteriormente confermato per l'anno 2014 la tassa di smaltimento degli RSU in fr. 183.60/t, poi applicata dall'Azienda Cantonale dei Rifiuti nella fatturazione ai Comuni.

Visto quanto testé commentato in merito alla quantità di rifiuti raccolta negli ultimi due anni, si è ridotto ulteriormente il rimborso a favore dell'Azienda Cantonale dei Rifiuti di Giubiasco.

### **790 Sistemazione del territorio**

#### **790.318.07 Consulenze e contenzioso + fr. 5'000**

Abbiamo già avuto modo di spiegare nel messaggio dei conti consuntivi 2012 che, nell'ambito delle procedure di ricorso (ricorrenti lo stesso Comune e diversi privati) pendenti presso il Tribunale cantonale amministrativo (TRAM), e inoltrate contro l'approvazione governativa delle varianti di PR "Comparto riva lago", si è dovuto fare capo ad un legale specialista in materia, al fine di rappresentare il Comune nella citata vertenza giuridica-pianificatoria.

Si è quindi inserito un importo di spesa a preventivo, in quanto nel 2014 dovrebbe essere emanata la decisione da parte del TRAM, con relativo saldo dell'onorario del nostro legale.

## **8 ECONOMIA PUBBLICA**

	<i>Preventivo 2014</i>	<i>Preventivo 2013</i>	<i>Var. %</i>
<b>SPESE</b>	<i>fr. 10'400</i>	<i>fr. 10'400</i>	<i>0.00%</i>
<b>RICAVI</b>	<i>fr. 150'900</i>	<i>fr. 150'800</i>	<i>+ 0.07%</i>

### **860 Energia**

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

L'anno 2014 segnerà la fine delle privative per la distribuzione dell'energia elettrica, ma nei conti consuntivi si sono sempre registrati i contributi versatici dalle AIL SA corrispondenti all'anno precedente, per cui nel 2014 sarà contabilizzata la privativa relativa al 2013, senza quindi modifiche di rilievo.

Come detto con il 31.12.2013 scade la norma transitoria che permette ai Comuni di incassare, per il tramite dei gestori, un tributo sull'uso delle reti di distribuzione (ex-privativa). La Legge di applicazione della legge federale sull'approvvigionamento elettrico (LA-LEI) prevede una tassa per l'uso speciale delle strade pubbliche cantonali e comunali, calcolata sulla base della superficie stradale, accertata dai geometri revisori comunali, moltiplicata per una tassa annuale metrica compresa fra 0.8 e 1.1 fr/mq, fissata dal Consiglio di Stato entro il 31 luglio di ogni anno per l'anno successivo.

Con l'anno 2015 vedremo cosa sarà possibile mettere a preventivo per questo nuovo tributo, che si annuncia comunque sensibilmente inferiore rispetto alla privativa.

**9 FINANZE**

	<b>Preventivo 2014</b>	<b>Preventivo 2013</b>	<b>Var. %</b>
<b>SPESE</b>	<b>fr. 767'525</b>	<b>fr. 839'290</b>	<b>- 8.55%</b>
<b>RICAVI</b>	<b>fr. 316'324</b>	<b>fr. 342'431</b>	<b>- 7.62 %</b>

**900 Imposte****900.400.02 Imposte alla fonte - fr. 20'000**

Sulla base del conteggio relativo alle imposte alla fonte 2012, si registra un calo delle entrate per questi tributi fiscali rispetto agli ultimi anni conteggiati. Si è dunque preferito, senza comunque poter ipotizzare più di tanto le risultanze per 2014, di ridurre del 10% l'importo esposto a preventivo.

**920 Perequazione finanziaria****920.361.12 Contributi fondo di perequazione - fr. 5'000**

Il calcolo che il Cantone applica per determinare la partecipazione dei Comuni al finanziamento del fondo di perequazione è il seguente:

risorse fiscali del comune per l'anno 2011 °) x % di prelievo \*) = **Contributo 2014**  
 moltiplicatore d'imposta per l'anno 2013

\*) fissata dal Consiglio di Stato – per il 2012 era dello 0.1720731%

°) gettito cantonale accertato + tassa utili immobiliari + imposta personale + imposta immobiliare comunale

**940 Gestione sostanza e debiti****940.321.xx/322.xx/323.00 Interessi passivi - fr. 72'415**

<b>Creditore</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Debito 01.01.2014</b>	<b>Tasso interesse</b>	<b>Scadenza</b>	<b>Interessi 31.12.2014</b>	<b>n° conto</b>
Credit Suisse	mutuo fisso rinnovato mensilmente	1'000'000	0.80	nessuna	8'000	940.321.04
Banca Raiffeisen	Rifinanziamento ex-prestito CECS	500'000	3.30	27.10.2014	13'600	940.322.11
Banca dello Stato	Finanziamento prestito porto comunale	900'000	3.55	08.05.2015	32'500	940.322.23
B S I		2'000'000	3.67	15.07.2015	74'500	940.322.26
PostFinance	Rifinanziamento ex-prestito Banca Stato	3'290'000	1.07	31.10.2018	35'300	940.322.29
Lascito Asilo infan.		531'234	2.00	nessuna	10'625	940.323.00
<b>TOTALE PRESTITI</b>		<b>8'221'234</b>	<b>TOTALE INTERESSI</b>		<b>174'525</b>	

Arrivato a scadenza fine ottobre 2013 il prestito di fr. 3'290'000 (tasso 2.96%) presso Banca Stato, è stato possibile procedere al suo rinnovo con PostFinance ad un favorevole tasso dell'1.07%, che permette un risparmio secco di fr. 63'700.

## **950 Ammortamenti**

### **950.331.01 Ammortamenti su beni amministrativi + fr. 4'000**

Per il dettaglio degli ammortamenti vi rinviamo alle tabelle a pag. 67 e 68 dei conti preventivi. Come d'abitudine alla sostanza ammortizzabile all'inizio dell'anno sono stati applicati i tassi d'ammortamento previsti dalla LOC.

Gli ammortamenti ordinari ammontano a fr. 506'600 mentre quelli lineari sulle opere di canalizzazione a fr. 28'300, con un totale arrotondato a fr. 535'000.

Il tasso d'ammortamento medio si fissa all'8.32%, a fronte di un tasso a consuntivo 2012 dell'8.50% e di preventivo 2013 dell'8.18%.

Per compensare le misure di risparmio e il travaso di oneri sui Comuni, governo e Parlamento hanno deciso di procrastinare il raggiungimento del tasso medio minimo dell'8% dal preventivo 2014 al preventivo 2017, mentre con il preventivo 2019 il tasso minimo dovrà essere del 10%.

## **CONTO DEGLI INVESTIMENTI**

Nel conto investimenti 2014 (pag. 52 dei conti preventivi), sono stati inseriti le opere e i contributi finanziari che figurano anche nel Piano finanziario 2013-2017.

Rammentiamo che il conto investimenti ha un indirizzo puramente programmatico, in quanto la maggioranza dei crediti esposti devono ancora presentati per esame ed approvazione al Consiglio comunale.

- **fr. 150'000** per la progettazione comparto scuole-campo sportivo;
- **fr. 42'500** per la 1a. rata / 2a. fase del finanziamento delle opere del Piano dei trasporti del Luganese;
- **fr. 228'000** per le liquidazioni inerenti la sistemazione di Via Monda (M.M. n° 296 / approvazione C.C - 08.02.2012);
- **fr. 294'000** per le liquidazioni inerenti la sostituzione della canalizzazione acque scure di Via Monda (M.M. n° 296 / approvazione C.C - 08.02.2012);
- **fr. 100'000** per la sistemazione del posteggio in Via Vedeggi;
- **fr. 100'000** per lo studio di realizzazione del Piano generale smaltimento acque (PGS);
- **fr. 100'000** per l'allestimento del catasto degli allacciamenti privati nell'ambito del PGS;
- **fr. 800'000** per la realizzazione dei centri interrati di raccolta dei rifiuti solidi urbani;
- **fr. 50'000** per la sistemazione del cimitero con creazione di nuovi loculi;
- **fr. 243'000** per le opere di premunizione caduta sassi nella località San Giorgio-Vigotti. Sono previsti contributi di miglioria e sussidi diversi per un totale di fr. 233'780. (M.M. n° 306 / approvazione C.C - 04.02.2013).

## **LASCITO ASILO INFANTILE** (dettaglio pag. 69 dei conti preventivi)

Nessuna osservazione particolare sui conti del Lascito, se non quella già anticipata al capitolo Scuola dell'infanzia, ovvero che con la riduzione del tasso d'interesse dal 3% al 2% sul prestito al Comune, per una questione contabile si è ridotto pure il contributo annuo alla SI, in modo che l'esercizio 2014 del Lascito chiuda con una minima eccedenza di fr. 653.

## AZIENDA COMUNALE ACQUA POTABILE

### GESTIONE CORRENTE

L'esercizio 2014 dell'Azienda comunale acqua potabile (ACAP) prevede un'ulteriore chiusura con un avanzo di fr. 7'689, come si può evincere dalla sottostante tabella:

	2014	2013	2012	2011	2010	2009
<b>S P E S E</b>	fr. 211'911	fr. 214'350	fr. 213'996	fr. 214'223	fr. 209'832	fr. 217'900
<b>R I C A V I</b>	fr. 219'600	fr. 217'000	fr. 215'300	fr. 215'300	fr. 212'550	fr. 210'350
<b>RIS. PREVENTIVO</b>	fr. 7'689	fr. 2'950	fr. 1'304	fr. 1'077	fr. 2'718	- fr. 7'550
<b>RIS. CONSUNTIVO</b>	?	?	fr. 23'914	fr. 1'663	fr. 11'447	fr. 2'722

#### 1 AMMINISTRAZIONE GENERALE

	Preventivo 2014	Preventivo 2013	Var. %
<b>SPESE</b>	fr. 11'100	fr. 11'300	- 1.77%
<b>RICAVI</b>	fr. 300	fr. 300	0.00%

Nessuna osservazione particolare.

#### 2 IMPIANTI

	Preventivo 2014	Preventivo 2012	Var. %
<b>SPESE</b>	fr. 92'000	fr. 94'000	- 2.13%
<b>RICAVI</b>	fr. 0	fr. 0	0.00%

Nessuna osservazione particolare.

#### 3 FINANZE

	Preventivo 2014	Preventivo 2013	Var. %
<b>SPESE</b>	fr. 108'811	fr. 109'050	- 0.22%
<b>RICAVI</b>	fr. 219'300	fr. 217'000	+ 1.06%

#### 310 Gestione sostanza e debiti

##### **310.321.01-02-03 Interessi passivi - fr. 2'241**

Nella successiva tabella presentiamo l'esposizione debitrice dell'ACAP nei confronti del Comune, in quanto ricordiamo che l'Azienda come tale, non ha la forma giuridica che le permette di accedere autonomamente a prestiti bancari, ma deve appoggiarsi al Comune.

Per i prestiti diretti con il Comune, che non hanno scadenza, per il 2014 è stato applicato un tasso medio del 2%.

Per il prestito di fr. 290'000 scaduto il 31 ottobre 2013, come già sottolineato anche per il Comune, è stato possibile rinnovarlo presso PostFinance, passando da un tasso del 2.96% all'1.07%.

Creditore	Descrizione	Debito 01.01.2014	Tasso Interesse	Scadenza	Interessi 31.12.2014	n° conto
Comune		661'385	2.00	-/-	13'230	310.321.01
Comune	Ex-prestito Banca Raiffeisen	648'000	2.00	-/-	12'960	310.321.02
Comune	Prestito PostFinance	290'000	1.07	31.10.2018	3'103	310.321.03
<b>TOTALE PRESTITI</b>		<b>1'599'385</b>	<b>TOTALE INTERESSI</b>		<b>29'293</b>	

### **330 Ammortamenti**

#### **330.331.00 Ammortamenti su beni amministrativi + fr. 2'000**

Per il dettaglio degli ammortamenti rimandiamo anche in questo caso alla tabella consultabile a pag. 87 dei conti preventivi.

Ricordiamo ancora che dal 1° gennaio 2010 l'ACAP ammortizza gli impianti con il sistema lineare, quindi sull'investimento iniziale, applicando i tassi previsti dall'art. 27 cvp. 4 del Regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei Comuni.

## **CONTO DEGLI INVESTIMENTI**

Nel conto investimenti (pag. 80 dei conti preventivi), sono state inserite due probabili opere che saranno realizzate nel 2014:

- **fr. 50'000** per la sostituzione della condotta in Campagnora (fronte Cimitero);
- **fr. 160'000** per la quota parte di partecipazione al risanamento della stazione intercomunale dell'acquedotto di Caslano;

## **CONCLUSIONE**

L'allestimento del preventivo è anche il momento per indicare l'evoluzione delle finanze comunali, messe a confronto con il Piano finanziario.

Il Municipio ha sempre impostato la politica della gestione finanziaria con il controllo della spesa corrente (dove ciò è possibile), e questo ha sempre permesso di assumere i compiti che in linea di principio spettano al Comune.

Una situazione sicuramente positiva quella sino ad oggi vissuta a Magliaso, che permette di guardare con fiducia al futuro nel medio termine, nonostante le finanze comunali siano ovviamente fortemente influenzate dall'evoluzione economica in generale, ma ancora di più dalle misure di risparmio dello Stato che riversa sempre nuovi oneri, che vanno ad incidere sui bilanci comunali.

La programmazione degli investimenti proposti nello specifico capitolo del preventivo 2014 dovrà in ogni caso essere oggetto di accorta valutazione sulle priorità, in prima battuta da parte dell'Esecutivo, che stabilirà quali messaggi sottoporre all'attenzione del Consiglio comunale, il quale sarà poi chiamato ad avallare le scelte, rispettivamente le proposte del Municipio.

In ogni caso con la giusta visione politico-finanziaria da parte degli organi comunali, si potranno sicuramente ancora garantire ai cittadini di Magliaso una buona qualità di vita, servizi all'altezza delle loro aspettative e un moderato carico fiscale che con il preventivo in esame a giudizio del Municipio non deve essere minimamente ritoccato.

A conclusione della nostra presentazione dei conti preventivi 2014, rimaniamo a disposizione per ogni ulteriore delucidazione vi necessitasse e vi proponiamo di voler

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

- 1) Sono approvati i conti preventivi per l'esercizio 2014:
  - del **Comune**, che presenta un fabbisogno di fr. 3'687'714;
  - dell'**Azienda comunale acqua potabile**, che presenta un avanzo di fr. 7'689;
  - del **Lascito Asilo infantile**, che presenta un'eccedenza di reddito di fr. 653.
- 2) Il Municipio è autorizzato a prelevare il fabbisogno 2014 del Comune, mediante prelievo dell'imposta comunale.
- 3) Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2014 è fissato **al 75%**.

### PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:

il Segretario:

*R. Citterio*

*M. Rezzadore*

### Per esame e rapporto:

Gestione	Opere pubbliche	Petizioni
●		