



COMUNE DI MAGLIASO

Magliaso, 6 novembre 2019

RM n° 1686 / 4.11.2019

MESSAGGIO MUNICIPALE n° 385

Conti preventivi 2020 e fissazione del moltiplicatore d'imposta

Egregio Signor Presidente,
Signore e Signori Consiglieri,

il Municipio vi sottopone il messaggio municipale riguardante i conti preventivi 2020 dell'amministrazione comunale.

Il presente messaggio accompagna i conti preventivi per l'anno 2020 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 di valutare quale potrebbe essere il risultato in sede di consuntivo.

Il preventivo dell'amministrazione comunale chiude con un disavanzo d'esercizio pari a **CHF 367'720.00** (vedi pag. 77 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 2020	Preventivo 2019	Consuntivo 2018
Totale spese correnti	CHF 6'585'901	CHF 6'468'235	CHF 6'327'569.46
Totale ricavi (senza imposte)	<u>CHF 1'818'531</u>	<u>CHF 1'701'131</u>	<u>CHF 6'586'095.26</u>
Fabbisogno d'imposta	CHF 4'767'370	CHF 4'767'104	-/-
Risultato d'esercizio (+ avanzo / - disavanzo)	- CHF 367'720	- CHF 433'454	CHF 258'525.80

Come per l'esercizio 2019 anche per quello 2020 si ipotizza un disavanzo, ma anche se dovesse effettivamente confermarsi tale risultato a consuntivo, si dispone di un capitale proprio al 1° gennaio 2019 di CHF 5'983'603.99, che può tranquillamente assorbire la perdita.

Come si può evincere dal sottostante raffronto dei risultati d'esercizio a preventivo e consuntivo per il periodo 2007-2019, in passato, in sede di consuntivo si sono presentati costantemente con il segno "+" risultati negativi preventivati, tra cui alcuni anche con cifre 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	258'525.80	- CHF 858'388	➔ CHF 413'000 ⁴
2019	?	- CHF 433'454	
2020	?	- CHF 367'720	

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 257'080.00 e un disavanzo d'esercizio totale di CHF 2'279'670.00, a fronte di un onere netto per investimenti di CHF 2'536'750.00.

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 2020 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 2 luglio 2019, il gettito d'imposta 2016 ammonta a CHF 5'152'605, con un leggero aumento per le persone giuridiche, mentre per tutte le voci rimanenti si registra una diminuzione.

GETTITO cantonale	2016	2015	2014	2013
Persone fisiche PF	CHF 4'713'571	CHF 4'810'920	CHF 4'520'557	CHF 4'470'564
Persone giuridiche PG	CHF 307'373	CHF 249'945	CHF 234'289	CHF 282'431
Imposte alla fonte	CHF 131'463	CHF 276'555	CHF 235'882	CHF 302'184
Imp. immobiliare PG	CHF 0	CHF 198	CHF 198	CHF 0
Totale gettito	CHF 5'152'605	CHF 5'337'618	CHF 4'990'926	CHF 5'055'179

Dati 2016 che attestano, per la prima volta dal 2003, una diminuzione del gettito d'imposta per le persone fisiche. La stessa è da ricondurre alla partenza di contribuenti facoltosi, come abbiamo già avuto modo di esporre nel preventivo 2016.

Per determinare le previsioni del gettito d'imposta 2020, che potete evincere dalla tabella sottostante, ci si è basati come di consueto sui dati consolidati relativi all'anno 2016, tenendo però in considerazione la fluttuazione dei contribuenti PF di un certo spessore fiscale, verificatasi nel successivo triennio (2017-2019).

Valutazione gettito complessivo d'imposta 2020

(cifre arrotondate / valutazione sulla base dei dati del gettito accertato 2016)

PERSONE FISICHE

Gettito cantonale accertato PF 2016				4'713'571.00
Previsione di crescita gettito PF 2017	0.50%	*	23'567.86	
Previsione di crescita gettito PF 2018	1.00%	*	47'371.39	
Previsione di crescita gettito PF 2019	1.50%	**	71'767.65	
Previsione di crescita gettito PF 2020	2.00%	**	97'125.57	

Aggiornamento contribuenti PF 2016-2019 102'800.00

Totale crescita gettito PF				342'632.47
----------------------------	--	--	--	-------------------

* (dati % come a consuntivo 2018)

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

<u>Gettito cantonale PF</u> (presunto)				5'056'203.47
---	--	--	--	---------------------

PERSONE GIURIDICHE

Gettito cantonale accertato PG 2016				307'373.00
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	
Previsione di crescita gettito PG 2020	0.00%		0.00	

Totale crescita gettito PG				0.00
----------------------------	--	--	--	-------------

<u>Gettito cantonale PG</u> (presunto)				307'373.00
---	--	--	--	-------------------

Totale crescita gettito PF + PG				342'632.47
--	--	--	--	-------------------

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

<u>IMPOSTA PERSONALE</u>				47'400.00
---------------------------------	--	--	--	------------------

Nell'elaborazione del preventivo 2016 avevamo valutato il gettito cantonale delle PF a 4,255 mio. di franchi, per l'anno 2017 a 4,400 mio., per l'anno 2018 a 4,506 mio., per il 2019 a 5,025 mio. e l'aggiornamento per l'anno 2020 si fissa a 5,56 mio. di franchi.

L'aggiornamento per partenze di contribuenti facoltosi è stato quasi del tutto assorbito da nuovi arrivi. L'incremento importante del gettito cantonale di CHF 239'832 è riconducibile alla previsione di crescita in base al PIL. Secondo la circolare della Sezione delle finanze del luglio 2019, si prevede per il 2019 una crescita di 2,4 punti e per il 2020 una crescita di 2 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 1.5% per il 2019.

La nostra valutazione del gettito cantonale per l'anno 2020, dopo alcuni arrotondamenti (PF CHF 5'056'000 / PG CHF 307'000) porta ad un totale d'imposta di CHF 5'363'000, pari ad un aumento di CHF 342'056 rispetto all'ultimo gettito cantonale accertato 2016, che percentualmente corrisponde ad un aumento del 6.81%.

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 persone fisiche.

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 (quelle negative) possono sempre concretizzarsi a distanza di tre o quattro anni. Ricordiamo come a tutt'oggi vi sono da parte dell'Ufficio circondariale di tassazione ancora da evadere diverse decisioni di tassazione per gli anni 2012-2015, e anche se i casi sono solo una cinquantina in totale, di norma si tratta però sempre dei contribuenti più importanti.

Le risultanze delle suddette valutazioni per l'anno 2020 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 4'399'650, rispetto ai CHF 4'336'650 del 2019.

Gettito comunale 2020

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

GETTITO COMUNALE	2020	2019	2018
Persone fisiche PF	CHF 3'792'000	CHF 3'768'750	CHF 3'379'500
Persone giuridiche PG	CHF 230'250	CHF 187'500	CHF 176'250
Imposta immobiliare comunale	CHF 330'000	CHF 330'000	CHF 329'000
Imposta personale	CHF 47'400	CHF 47'400	CHF 47'400
Totale gettito comunale (presunto)	CHF 4'399'650	CHF 4'336'650	CHF 3'932'150

MOLTIPLICATORE COMUNALE D'IMPOSTA

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

- ❖ il gettito cantonale presunto 2020, base di calcolo per il moltiplicatore aritmetico, si fissa a CHF 5'363'000;
- ❖ il moltiplicatore d'imposta comunale aritmetico 2020, sulla base dei dati di preventivo e della valutazione del gettito si fissa all'**81.86%**.

Fabbisogno	4'767'370
./. Imposta immobiliare comunale	330'000
./. Imposta personale	47'400
Da coprire a mezzo imposte	4'389'970
Gettito cantonale previsto	5'363'000
Moltiplicatore aritmetico	81.86%

La succitata percentuale di prelievo sull'imposta cantonale conduce al pareggio d'esercizio 2020, e risulta superiore al moltiplicatore politico, bloccato oramai al 75% dall'anno 2004.

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

<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%	<u>2019</u>	83.22%

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

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

Ricordiamo il trend avuto in fase di consuntivi, che a fronte dei disavanzi preventivati, si sono poi regolarmente registrati degli avanzi d'esercizio alla fine dei vari esercizi contabili.

Il Municipio ritiene quindi sempre e ancora giustificata una proposta di riconferma anche per l'anno 2020 di un

*moltiplicatore d'imposta comunale **al 75%**.*

AMMINISTRAZIONE COMUNALE

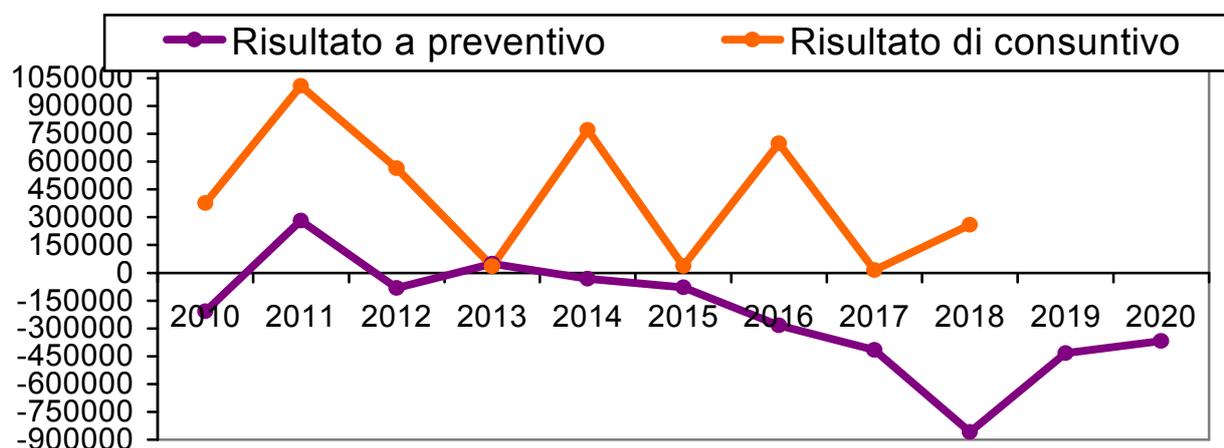
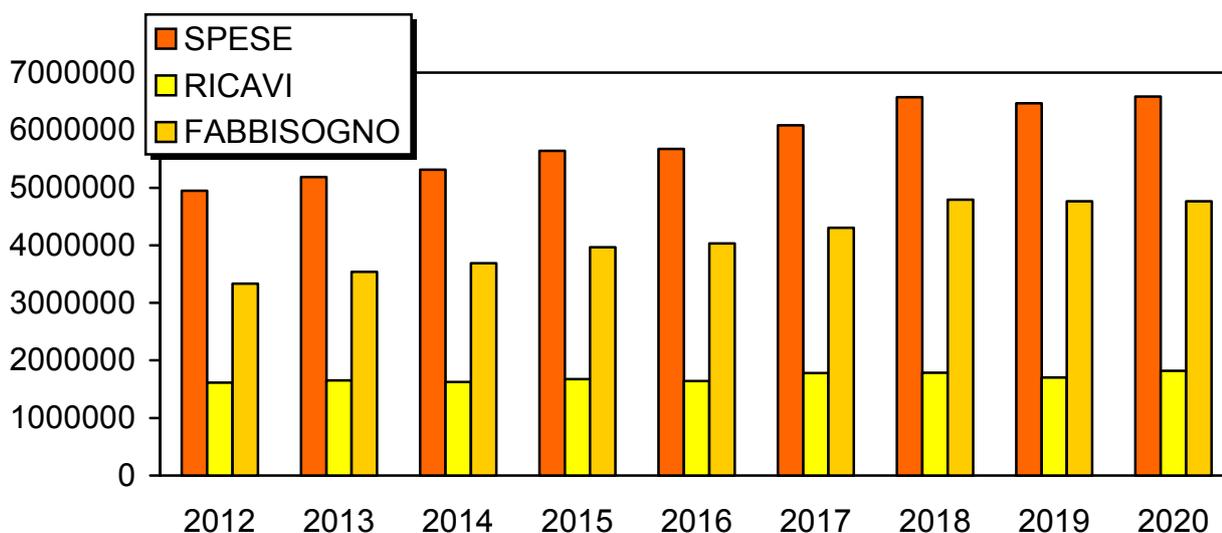
GESTIONE CORRENTE	<u>Preventivo 2020</u>	<u>Preventivo 2019</u>
Spese correnti	5'935'385	5'817'819
Ammortamenti amministrativi	624'800	629'500
Addebiti interni	25'716	20'916
Totale spese correnti	6'585'901	6'468'235
Ricavi correnti	1'792'815	1'680'215
Accrediti interni	25'716	20'916
Totale ricavi correnti	1'818'531	1'701'131
Fabbisogno d'imposta	4'767'370	4'767'104
Gettito imposta comunale 75%	<u>4'399'650</u>	<u>4'333'650</u>
Risultato d'esercizio		
avanzo + / disavanzo -	<u>-367'720</u>	<u>-433'454</u>

Il preventivo 2020 contempla, rispetto al preventivo 2019, uscite correnti per un totale di CHF 6'585'901, superiore di CHF 117'666 (+1.82%), e un totale ricavi (senza le entrate per imposte) di CHF 1'818'531, con un incremento di CHF 117'400 (+6.90%).

Si rileva un aumento del fabbisogno da prelevare a mezzo imposta di CHF 266.

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	2020
S P E S E	4'949	5'187	5'312	5'641	5'674	6'082	6'574	6'468	6'586
R I C A V I	1'616	1'650	1'624	1'673	1'640	1'777	1'783	1'701	1'819
FABBISOGNO	3'333	3'537	3'688	3'968	4'033	4'305	4'791	4'767	4'767
RIS. PREVENTIVO	- 81	+ 50	- 31	- 78	- 283	- 416	- 858	- 433	- 368
RIS. CONSUNTIVO	+ 563	+ 36	+ 770	+ 162	+ 698	+ 14	+ 259	?	?



Si sottolinea nuovamente come le eventuali future perdite potranno essere assorbite dal consistente 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 sempre molto più difficili da definire i riversamenti di oneri derivanti da scelte unilaterali da parte del Cantone, che rendono più complicata la situazione finanziaria comunale e di riflesso vanno a influire negativamente sulle decisioni di pianificazione futura.

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 alcune argomentazioni concernenti tutti i centri di costo

SPESE PER IL PERSONALE

Come per l'anno in corso, anche nel 2020 non vi saranno adeguamenti al rincaro per gli stipendi dei dipendenti comunali. Saranno invece riconosciuti gli scatti annuali, come pure i cambiamenti di classi di stipendio alle quali sono attribuiti il personale amministrativo, la squadra esterna e il corpo docenti, che ne vantano il diritto.

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

I conti, sia di costo che di ricavo, con aumenti o diminuzioni rispetto al preventivo 2019, per i quali non è stato fatto un commento, sono stati aggiornati in base ai consuntivi precedenti e ad una valutazione secondo l'andamento del conto fino alla fine dello scorso mese di settembre.

Per quanto concernono i conti di riparto (Corpo Pompieri Caslano, Polizia intercomunale Malcantone Ovest, Direzione scolastica SI/SE, Docente per gli allievi alloggiati, Assistente sociale, Azienda intercomunale acqua potabile) i costi sono stati aggiornati sulla base dei dati comunicatici, via posta elettronica, dal Comune sede di Caslano.

OSSERVAZIONI SUI SINGOLI DICASTERI

0 AMMINISTRAZIONE GENERALE

	<i>Preventivo 2020</i>	<i>Preventivo 2019</i>	<i>Var. %</i>
<i>SPESE</i>	<i>CHF 851'170</i>	<i>CHF 802'920</i>	<i>+ 6.01%</i>
<i>RICAVI</i>	<i>CHF 42'900</i>	<i>CHF 42'900</i>	<i>0%</i>

010 Legislativo ed esecutivo

010.310.05 Materiale e stampati per votazioni ed elezioni + CHF 2'500

La spesa è stata aumentata tenendo in considerazione le elezioni comunali, in programma nell'aprile 2020.

020 Amministrazione generale

020.301.01 Stipendi personale + CHF 21'000

Oltre all'aumento per i citati scatti annuali, sono state aggiornate le percentuali di ripartizione dello stipendio del collaboratore sig. Baldassin, che dal gennaio 2019 ha aumentato il proprio apporto a livello amministrativo a favore dell'Ufficio tecnico. Incremento per l'amministrazione calcolato in misura del 25%.

Quale contropartita sono invece state diminuite del 15% per l'ecocentro, rispettivamente del 10% per le strade. Questi aggiornamenti si riflettono ovviamente pure sugli oneri sociali.

020.314.01 Manutenzione stabili - CHF 5'000

E' stata aggiornata la spesa, visto che i lavori di ritinteggio della casa comunale sono stati in parte effettuati durante l'anno 2019.

020.315.04 Manutenzione e aggiornamento sistema informatico +CHF 6'000

Dovendo decidere se intraprendere un importante investimento per l'adattamento ai nuovi standard informatici della piattaforma sulla quale opera il nostro sistema GeCoTi, con conseguente necessità di aggiornamento delle licenze per il passaggio alla versione 12c di Oracle, si è preferito optare per la soluzione GeCoTiWeb su Software as a Service (SaaS).

In pratica tramite il Data Center del Centro di Calcolo Elettronico di Gordola, tutti nostri dati non verranno più salvati sul server "di casa", ma direttamente su quello del nostro fornitore software.

Questo oltre ad evitare un investimento importante sia immediato sia futuro, permetterà anche un aggiornamento dei programmi e la risoluzione di problemi in molto meno tempo e in maniera più diretta. Il costo annuale aggiuntivo è stato calcolato in CHF 6'000.00.

020.318.03 Assicurazione RC + CHF 750

Come già esposto a consuntivo 2018, il Municipio ha stipulato un nuovo contratto assicurativo RC "Abuso di fiducia".

020.318.04 Assicurazione immobili e cose + CHF 800

Dopo la sua acquisizione, è stato aggiornato il costo del premio, con l'inserimento dell'immobile sito al map. 117 RFD.

020.318.06 Spese esecutive e d'incasso - CHF 3'500

In seguito all'imputazione più corretta nei vari centri di costo, come esposto a consuntivo 2018, è stata aggiornata la spesa al ribasso nel centro di costo "Amministrazione" mentre è stata rincarata quella nei centri di costo "Acqua", "Smaltimento acque luride" e "Smaltimento rifiuti".

020.318.07 Consulenze e contenzioso + CHF 20'000

E' stata aumentata questa voce di spesa, in quanto si prevede che la vertenza per la regolamentazione della piantagione di canapa presso le serre in Via Vedeggi, non avrà una sua conclusione prima del 2020.

1 SICUREZZA PUBBLICA

	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Var. %
SPESE	CHF 355'300	CHF 322'410	+ 10.20%
RICAVI	CHF 67'500	CHF 53'000	+ 27.36%

100 Protezione giuridica

100.301.04 Mercedi a tutori e curatori	+ CHF 4'000
100.352.24 Curatore intercomunale	+ CHF 15'000

Come esposto a preventivo 2019 il progetto di nuova figura di curatore intercomunale per i comuni della regione Malcantone Ovest è andato in porto; l'attività della persona che sarà scelta per tale impiego avrà inizio nei primi mesi del prossimo anno. Il costo indicativo per i Comuni sarà di CHF 3.00 per abitante. La spesa per il curatore intercomunale dovrebbe andare a diminuire nel 2021 il costo delle mercedi riconosciute a tutori e curatori.

Proprio quest'ultima spesa è stata aggiornata al consuntivo 2018 e alle risultanze di quanto già speso fino a metà ottobre 2019.

L'aumento di CHF 4'000 è dovuto da una parte all'aumento di pupilli domiciliati a Magliaso e dall'altra ad un aumento dei conteggi evasi dall'Autorità Regionale di Protezione di Agno, per esercizi contabili di anni addietro.

160 Protezione civile

160.352.03 Contributi Consorzio Protezione Civile	+ CHF 5'000
--	--------------------

Il costo rispecchia quanto pagato nel 2018, sulla base del conguaglio ricevuto nel mese di luglio 2019, che si attestava a CHF 41'881.39.

2 EDUCAZIONE

	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Var. %
SPESE	CHF 1'194'450	CHF 1'267'450	- 5.76%
RICAVI	CHF 311'380	CHF 330'380	- 5.75%

Gli stipendi per i docenti di scuola d'infanzia e di scuola elementare sono stati aggiornati al ribasso, a seguito della giovane età delle nuove docenti incaricate con l'inizio dell'anno scolastico in corso, rispetto alle docenti, a beneficio di congedi non pagati, che sostituiscono.

Contributi ed oneri sociali sono stati adattati di conseguenza sulla base della relativa diminuzione della massa salariale.

200 Scuola dell'infanzia**200.301.01 Stipendi docenti supplenti - CHF 30'000**

Il costo era stato aumentato a preventivo 2019 a seguito dell'assenza per maternità della docente Sormani. Per il 2020 è stato diminuito e ristabilito il come nei preventivi antecedenti il 2019.

3 CULTURA, TEMPO LIBERO E SPORT

	<i>Preventivo 2020</i>	<i>Preventivo 2019</i>	<i>Var. %</i>
SPESE	CHF 196'240	CHF 200'370	- 2.06%
RICAVI	CHF 96'900	CHF 94'900	+ 2.11%

Nessuna osservazione in merito.

4 SANITA'

	<i>Preventivo 2020</i>	<i>Preventivo 2019</i>	<i>Var. %</i>
SPESE	CHF 41'351	CHF 38'451	+ 7.54%
RICAVI	CHF 0	CHF 0	0%

490 Altre spese per la sanità**490.318.14 Contributo Croce Verde Lugano + CHF 2'800**

Il costo è stato aggiornato in base al conguaglio per l'esercizio 2018, ricevuto lo scorso mese di giugno, che si attestava a CHF 14.90/abitante (2017: CHF 13.00).

5 PREVIDENZA SOCIALE

	<i>Preventivo 2020</i>	<i>Preventivo 2019</i>	<i>Var. %</i>
SPESE	CHF 1'536'400	CHF 1'530'500	+ 0.39%
RICAVI	CHF 3'800	CHF 4'300	- 11.63%

570 Case per anziani**570.352.10 Contributi Casa anziani Cigno Bianco Agno - CHF 11'000**

Aggiornamento al ribasso in quanto per i comuni consorziati i costi fissi e gli interessi d'investimento sono diminuiti nel corso degli anni.

570.362.08 Contributi per anziani ospiti di istituti - CHF 10'000

Il costo 2020 indicato dall'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio, con circolare del 2 settembre 2019, è di CHF 42.00 per giornata di presenza di ciascun ospite domiciliato nel nostro Comune, residente in case per anziani finanziate ai sensi della Legge anziani.

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 14.00 per giornata di presenza.

La somma di queste quote non può comunque superare il 6% del gettito d'imposta cantonale 2016, al quale va aggiunto il 4.95% (lieve aumento di 0.19% dal 2019) sempre del gettito.

La diminuzione del costo è da imputare all'accertamento del gettito cantonale, il quale è passato da CHF 5'337'618 del 2015 a CHF 5'152'605 per il 2016.

580 Assistenza**580.365.12 Contributi SACD e mantenimento a domicilio + CHF 18'000**

I costi indicati dall'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio così si riassumono:

- ◆ per i servizi di assistenza e cure a domicilio (SACD) una percentuale del 2.13% del gettito d'imposta cantonale 2016 e una percentuale dello 0.87% per i servizi privati e infermieri indipendenti per un totale del 3.00% (2019: 2.52%)
Nel nostro caso significa un contributo pari a CHF 154'578.
- ◆ 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 31.09 per abitante (2018: CHF 29.68), sulla base della popolazione al 31.12.2018. Il contributo a nostro carico ammonta quindi a CHF 50'801.

580.365.13 Contributi servizi d'appoggio + CHF 8'000

Il finanziamento dei servizi d'appoggio viene calcolato con una percentuale dell'1.41% del gettito d'imposta cantonale 2016. Nel preventivo 2019 ammontava all'1.22%.

6 TRAFFICO

	<i>Preventivo 2020</i>	<i>Preventivo 2019</i>	<i>Var. %</i>
SPESE	CHF 616'095	CHF 609'719	+ 1.05%
RICAVI	CHF 38'000	CHF 23'500	+ 61.70%

620 Strade comunali e posteggi**620.301.01 Stipendi personale - CHF 5'500**

Come esposto a pagina VIII del presente messaggio, conto 020.301.01, è stata diminuita, per il presente centro di costo, la percentuale di lavoro dal 30% al 20% del collaboratore sig. Baldassin, con il 10% messo a carico dell'amministrazione.

620.312.06 Illuminazione pubblica – consumo energia + CHF 3'000

Il costo è stato aggiornato in base al conguaglio per l'esercizio 2018, registrato nel 2019, che si attestava a CHF 33'933.81.

620.314.08 Manutenzione strade, piazze e posteggi comunali - CHF 10'000

E' stato tolto l'esborso supplementare inserito a preventivo 2017, per la manutenzione straordinaria e la messa in sicurezza delle alberature in Via Pastura, in quanto il lavoro è stato effettuato.

620.316.04 Leasing furgone squadra esterna + CHF 4'276

Come già esposto a consuntivo 2018, in seguito ai continui problemi con un furgone in dotazione alla squadra esterna, è stata decisa la sua sostituzione, finanziando l'operazione con un contratto leasing.

620.318.26 Acquisto carte giornaliera FFS + CHF 14'000**620.435.06 Vendita carte giornaliera FFS + CHF 14'500**

A seguito della suggestione giunta dai banchi del Legislativo, si è deciso di mettere a disposizione della popolazione due carte giornaliera FFS e non più solo una, pertanto sia il costo d'acquisto del blocchetto annuale delle carte, sia il ricavo della loro vendita, sono stati aggiornati di conseguenza.

7 SISTEMAZIONE TERRITORIO / PROTEZIONE AMBIENTE

	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Var. %
SPESE	CHF 944'773	CHF 871'203	+ 8.44%
RICAVI	CHF 846'100	CHF 774'700	+ 9,22%

700 Approvvigionamento idrico

	Preventivo 2020 CECO 700	Preventivo 2019 CECO 700	Var. %
SPESE	CHF 212'303	CHF 212'303	0%
RICAVI	CHF 231'200	CHF 231'200	0%
AVANZO	CHF 18'897	CHF 18'897	0%

Nel 2020 si riconferma, per quanto concerne il succitato centro di costo, l'autofinanziamento dello stesso, che ricordiamo essere obbligatorio.

710 Eliminazione delle acque luride

	Preventivo 2020 CECO 710	Preventivo 2019 CECO 710	Var. %
SPESE	CHF 310'900	CHF 274'800	+ 13.14%
RICAVI	CHF 307'250	CHF 276'000	+ 11.32%
AVANZO	CHF - 3'650	CHF 1'200	- 404.17%

Per questo centro di costo si dovrebbe registrare un lieve disavanzo, con un autofinanziamento garantito nella misura “solo” del 98.83%.

710.331.01 Ammortamento beni amministrativi + CHF 10'000

Il costo è stato inserito in base all'allegata tabella degli ammortamenti lineari. L'incremento è dovuto ai nuovi ammortamenti sugli investimenti conclusi entro la fine del 2019 e in particolare sull'investimento “Elaborazione PGS Catasto”.

710.352.13 Contributi Consorzio depurazione acque Magliasina +CHF 25'200

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

710.434.03 Tasse allacciamento e uso canalizzazioni + CHF 25'000

Conseguenza diretta del maggior onere sopraccitato sarà un aumento delle tasse d'uso canalizzazioni, per permettere di raggiungere l'autofinanziamento del centro di costo, come prescritto dalla legge per le tasse causali.

720 Raccolta ed eliminazione rifiuti

Come già esposto a preventivo 2019, per adeguarci alla nuova legge è stato approntato il nuovo regolamento sulla gestione dei rifiuti, sottoposto per approvazione al Legislativo lo scorso 30 settembre.

Regolamento che entrerà in vigore il 1° gennaio 2020, evitando così due differenti fatturazioni pro-rata nel corrente anno.

Come per gli altri centri di costo, che presentano delle tasse causali, il grado di copertura senza i costi di smaltimento dei rifiuti pubblici, deve essere del 100%.

	Preventivo 2020 CECO 720	Preventivo 2019 CECO 720	Var. %
SPESE	CHF 354'180	CHF 350'800	+ 0.96%
RICAVI	CHF 285'080	CHF 266'000	+ 7.17%
DISAVANZO	CHF -69'100	CHF -84'800	- 18.51%

Dalla tabella si evince però che nel 2020, il grado di copertura si fisserà all'80.49%, sulla base delle proiezioni effettuate applicando i disposti del citato nuovo regolamento sulla gestione dei rifiuti.

Il disavanzo era comunque già previsto e corrisponde ai costi per lo smaltimento dei rifiuti vegetali, ingombranti, legname e inerti. Questi non vengono infatti coperti dalla tassa causale, finché non sarà realizzato l'ampliamento del nostro ecocentro, con l'introduzione dei necessari impianti di pesatura, che permetteranno in seguito di fatturare eventualmente all'utenza la corrispettiva tassa per il deposito dei citati rifiuti.

Oltre all'ampliamento dell'ecocentro, il cui inizio dei lavori si spera possa avvenire entro la fine del 2020, si prevede anche un possibile aumento dei giorni e/o degli orari d'apertura della struttura, che permetterà di meglio diluire l'affluenza degli utenti.

720.301.01 Stipendi personale - CHF 11'350

Come già esposto a pagina VII e XIII del presente messaggio, si è differentemente suddivisa la percentuale di lavoro del collaboratore Baldassin: nella fattispecie è stata diminuita dal 35% al 20%, con la differenza del 15% messa a carico del centro di costo dell'Amministrazione generale.

720.301.02 Stipendi personale ausiliario + CHF 8'000

E' stato aumentato il costo per il responsabile dell'ecocentro e degli ausiliari, in previsione della citata estensione dei giorni e orari d'apertura.

720.318.43 Raccolta e smaltimento umido + CHF 4'000

720.435.07 Vendita secchielli umido + CHF 80

A consuntivo 2018 abbiamo già esposto come il Municipio abbia aderito al servizio RUP-E "Recuperiamo Umido Produciamo Energia", promosso da una ditta di Caslano. Questo ha permesso, a partire dalla fine del mese di ottobre 2018, di dare avvio presso l'ecocentro ad un corretto servizio di riciclo dell'umido.

720.318.70 Indennizzo rivenditori sacchi rifiuti + CHF 8'000

Con l'entrata in vigore del nuovo regolamento sulla gestione dei rifiuti e l'introduzione della tassa sul sacco, nel preventivo 2020 è stato inserito anche il costo d'indennizzo agli eventuali rivenditori dei rotoli dei sacchi di rifiuti.

720.351.00 Rimborso Azienda Cantonale dei Rifiuti + CHF 3'000

Il costo è stato aggiornato al rialzo in quanto vi è stata una evoluzione di abitanti e inoltre sul territorio vi sono ancora diverse nuove costruzioni plurifamiliari, che presentano appartamenti sfitti.

Nel 2020 rimane per contro invariato il costo di CHF 160.00 (IVA esclusa) per tonnellata di rifiuti consegnati all'ACR, fissato dal Consiglio di Stato e comunicato dal Dipartimento del territorio tramite Foglio ufficiale n° 83/15.10.2019.

720.352.14 Contributi Consorzio pulizia lago Ceresio - CHF 10'000

Essendo la pulizia del lago Ceresio, un costo che non può essere coperto da una tassa causale in quanto si tratta di un costo pubblico, si è proceduto ad una sua imputazione nel centro di costo 780 "Protezione dell'ambiente".

720.434.04	Tasse raccolta rifiuti	- CHF 94'000
720.435.07	Ricavo vendita sacchi rifiuti	+ CHF 108'000

Le due suddette tasse sono state rivalutate in base a nuove calcolazioni, frutto dell'applicazione del nuovo regolamento sulla gestione dei rifiuti.

La tassa raccolta rifiuti sarà composta da una tassa base, a sua volta formata da una tassa minima per ogni unità abitativa e una tassa individuale per ogni abitante o abitante equivalente.

L'altra componente della tassa è quella sul quantitativo, prelevata per il tramite della vendita dei sacchi rifiuti (tassa sul sacco).

La competenza nel fissare la tassa sul sacco è del Consiglio di Stato, che per il 2020 ha fissato il minimo e il massimo della tassa sul quantitativo applicata dai Comuni per il finanziamento della gestione dei rifiuti.

Nel caso di tassa sul volume, minimo CHF 0.95, massimo CHF 1.25 per ogni sacco con una capacità da 35 litri (per le altre capacità gli importi vanno adattati in modo direttamente proporzionale), come da comunicazione del Dipartimento del territorio, pubblicata sul Foglio ufficiale n° 83/15.10.2019.

Pertanto la tassa sul sacco a Magliaso sarà verosimilmente fissata a CHF 1.25 per un sacco da 35L, come da proiezioni impiegate per l'allestimento del nuovo regolamento e utilizzate pure per il presente preventivo.

720.490.72	Accredito ripartizione costo smaltimento rifiuti	+ CHF 4'800
020.390.72	Addebito costo smaltimento rifiuti	+ CHF 500
200.390.72	Addebito costo smaltimento rifiuti	+ CHF 400
210.390.72	Addebito costo smaltimento rifiuti	+ CHF 400
350.390.72	Addebito costo smaltimento rifiuti	+ CHF 100
620.390.72	Addebito costo smaltimento rifiuti	+ CHF 3'400

Sempre nell'ottica della nuova legislazione e della copertura al 100%, sono stati stimati ed estrapolati, sulla base dei sacchi di rifiuti utilizzati nel 2018, i costi che competono ai vari centri di costo (servizi comunali) e addebitati di conseguenza.

780 Protezione dell'ambiente

780.301.02	Stipendi personale ausiliario	+ CHF 2'000
780.303.01	Contributi AVS/AI/IPG/AD	+ CHF 180

Per una migliore ripartizione dei costi e trasparenza, si sono attivate le suddette voci di costo, riferite all'ausiliario che effettua la vuotatura dei cestini e la pulizia del littering durante i fine settimana, lungo il percorso che va dalle scuole elementari fino alla piazzetta Castellaccio. Da ottobre 2017 e fino alla fine del corrente anno, i relativi costi sono registrati nel conto degli ausiliari, centro di costo "720 Raccolta e smaltimento dei rifiuti".

780.318.24	Controllo impianti combustione	+ CHF 20'000
780.431.05	Tasse impianti combustione	+ CHF 22'070

A settembre 2019 è partito il 19° ciclo per il controllo degli impianti a combustione, che di regola viene effettuato sull'arco di due anni.

Dal presente ciclo la tassa per il controllo, sarà fatturata direttamente dai Comuni e non più dalla rispettiva ditta responsabile dei controlli.

E' stato pertanto deciso, oltre alla tassa cantonale ed il costo del controllore, di prelevare anche una tassa comunale, trattandosi di un impegno amministrativo per una tassa causale, che non deve pesare sui costi amministrativi correnti a favore della collettività.

780.352.14 Contributi Consorzio pulizia lago Ceresio + CHF 10'000

Come precedentemente esposto la spesa in oggetto è stata aggiornata e trasferita nel centro di costo 780 "Protezione dell'ambiente".

790 Sistemazione del territorio

790.318.07 Consulenze e contenzioso + CHF 5'000

In considerazione degli importanti lavori che sono in previsione nel 2020, tra i quali anche la riqualifica del riale Roggia, oltre alle varianti di Piano Regolatore, si possono prospettare delle situazioni di eventuali contenziosi, di conseguenza si è deciso di aumentare l'importo di spesa per la presente voce contabile.

8 ECONOMIA PUBBLICA

	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Var. %
SPESE	CHF 153'710	CHF 145'300	+ 5.79%
RICAVI	CHF 135'987	CHF 131'987	+ 3.03%

860 Energia

860.385.00 Riversamento al Fondo Energie Rinnovabili FER + CHF 4'000

860.461.04 Contributo Fondo Energie Rinnovabili FER + CHF 4'000

Costo e sussidio sono stati aggiornati al rialzo come da consuntivo 2018, in assenza al momento del preventivo allestito dal Cantone.

9 FINANZE

	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Var. %
SPESE	CHF 696'412	CHF 679'912	+ 2.43%
RICAVI	CHF 275'964	CHF 245'464	+ 12.43%

900 Imposte

900.329.00 Interessi remuneratori imposte - CHF 4'000

E' stato aggiornato il costo in considerazione della diminuzione del tasso d'interesse negli ultimi anni e delle poche decisioni di tassazione non ancora emesse per gli anni 2012-2015.

940 Gestione sostanza e debiti

In considerazione dei vari investimenti importanti che saranno messi in opera nel 2020, è stato preventivato un eventuale nuovo credito di due milioni al tasso ipotetico dello 0.90%, per un importo di CHF 18'000.00 registrato sul conto 940.321.01 "Interessi su nuove opere".

PREVENTIVO 2020 - SITUAZIONE INTERESSI SU PRESTITI

Creditore	Descrizione	Debito al 01.01.2020	Tasso interesse	Scadenza	Interessi al 31.12.2020	n° conto
Banca dello Stato	Rifinanziamento ex-prestito PostFinance	3'000'000	0.85	31.10.2026	26'000	940.322.18
Lascito Asilo		531'234	1.00	-/-	5'312	940.323.00
TOTALE PRESTITI		3'531'234	TOTALE INTERESSI		30'812	

Creditore	Descrizione	Debito 01.01.2020	Tasso Interesse	Scadenza	Interessi 31.12.2020
Comune	Ex prestito ACAP presso Banca Raiffeisen	648'000	0.45	-/-	2'916
TOTALE PRESTITI		648'000	TOTALE INTERESSI		2'916

950 Ammortamenti**950.331.01 Ammortamenti su beni amministrativi - CHF 14'000**

Per il dettaglio degli ammortamenti vi rinviamo come sempre alle tabelle a pagg. 79 e 80 dei conti preventivi.

Alla sostanza ammortizzabile all'inizio dell'anno 2020 sono accostati i tassi d'ammortamento previsti dalla LOC.

Gli ammortamenti ordinari ammontano a **CHF 414'300**, inseriti in questo conto.

Gli ammortamenti lineari ammontano invece a:

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

CHF 75'000, inseriti nel centro di costo 710, sulle opere di canalizzazione;

CHF 36'500, inseriti nel centro di costo 720, sulle opere per la raccolta rifiuti;

per un totale complessivo di ammortamenti amministrativi ordinari pari a **CHF 624'800**.

Il tasso d'ammortamento medio per gli ammortamenti ordinari si fissa al 9.35%, dunque al di sopra dell'aliquota minima prevista a partire dal 2017 dalla LOC, pari all'8%, dopo che il Gran Consiglio, accogliendo un'iniziativa parlamentare, ha abrogato l'art. 214 LOC, che prevedeva il raggiungimento del tasso minimo del 10% con il preventivo 2019, e il Consiglio di Stato ha fissato l'entrata in vigore di tale modifica a far tempo dal 1° gennaio 2017.

Il tasso minimo di ammortamento resterà quindi ancorato all'8% anche negli esercizi futuri.

950.361.16 Partecipazione risanamento finanziario del Cantone - CHF 2'600

E' stato aggiornato il costo al ribasso come, da comunicazione della Sezione degli enti locali con circolare del settembre 2019.

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

A pagina 62 dei conti preventivi sono consultabili le opere e i contributi finanziari, che a titolo programmatico sono stati inseriti nel 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 200'000** riattazione mapp. 117 preventivato solo inizio dei lavori
- **CHF 60'000** misure antincendio stabile SI
(M.M. n° 383 / approvazione C.C. 30.9.2019)
- **CHF 21'000** misure antincendio stabile SE
(M.M. n° 383 / approvazione C.C. 30.9.2019)
- **CHF 300'000** credito per concorso edificazione nuova SE
(M.M. n° 376 / approvazione C.C. 5.11.2018)
- **CHF 50'000** edificazione nuova SE preventivato solo inizio cantiere
- **CHF 40'000** parco fitness all'aperto
- **CHF 345'000** partecipazione riqualifica strada cantonale / nucleo;
(M.M. n° 363 / approvazione C.C. 7.5.2018)
- **CHF 79'000** per la 5a. rata / 2a. fase del finanziamento delle opere
del PTL/PAL (M.M. n° 319 / approvazione C.C. – 22.12.2014)
- **CHF 195'000** riqualifica strada cantonale / nucleo e illuminazione (arredo);
(M.M. n° 363 / approvazione C.C. 7.5.2018)
- **CHF 195'000** risanamento dell'illuminazione pubblica comunale
(M.M. n° 350 / approvazione C.C. – 6.11.2017)
- **CHF 41'000** risanamento stazione intercomunale di accumulazione
(M.M. n° 333 / approvazione C.C. – 21.12.2015)
- **CHF 22'500** concessione diritto superficie stazione intercomunale
(M.M. n° 333 / approvazione C.C. – 21.12.2015)

- **CHF 145'000** elaborazione piano generale smaltimento PGS con catasto canalizzazioni pubbliche e private (M.M. n° 325 / approvazione C.C. – 30.6.2015)
- **CHF 100'000** risanamento collettore acque miste
- **CHF 15'000** acquisto scorporo terreno mapp. 197
- **CHF 50'000** ampliamento ecocentro (inizio)
- **CHF 3'240'000** attraversamento-deviazione riale Roggia e riale Scuole (M.M. n° 380 / approvazione C.C. – 20.5.2019)
 - CHF 2'406'750 Il sussidio esposto ci verrà solo versato a completamento di tutta l'opera di riqualifica.
- **CHF 40'000** aggiornamento PR e varianti puntuali (M.M. n° 351 / approvazione C.C. – 6.11.2017)

CONCLUSIONI

In conclusione non possiamo che ripeterci nell'affermare che il preventivo in esame è stato allestito nel rispetto della prudenza e, malgrado l'ennesimo disavanzo d'esercizio preventivato, il Municipio non si dichiara per nulla preoccupato, visti gli esiti dei consuntivi degli anni passati e il buon consolidamento negli anni del capitale proprio.

L'Esecutivo resta in ogni caso positivo anche a fronte degli importanti investimenti che si prospettano nella prossima legislatura, in quanto l'ininterrotta politica del controllo delle spese correnti - perseguibile in una sempre ridotta autonomia comunale- negli anni ha portato ad un importante rafforzamento della nostra situazione finanziaria, che ha oltremodo permesso di mantenere inalterata la pressione fiscale da ben tre lustri. Questo malgrado negli anni si siano implementati nuovi servizi ed opere a beneficio della popolazione di Magliaso, al solo scopo di garantirle quella qualità di vita, che tutti cercano nel venire a stabilirsi nel nostro Comune, che non ci stancheremo mai di ripetere, si è riusciti a mantenere ancora alla cosiddetta "misura d'uomo".

Il citato rafforzamento delle finanze comunali, ha pure permesso all'Esecutivo, con la giusta e fattiva collaborazione del Consiglio comunale, di proporre Magliaso come un Comune attivo e con la progettualità richiesta ad un ente locale del 21esimo secolo. I progetti che si stanno portando avanti nella presente legislatura e che si spera possano vedere la luce nella prossima, ne sono concreta e inequivocabile testimonianza.

Per tutte le valutazioni espresse in precedenza con il presente messaggio, il Municipio è convinto che si possa confermare anche nel prossimo anno il moltiplicatore d'imposta al 75%: elemento sempre imprescindibile nella scelta del dove risiedere da parte dei contribuenti facoltosi, ma anche in considerazione della citata progettualità, che se da una parte permetterà al Comune di presentarsi ancora meglio agli occhi della presente e futura cittadinanza, dall'altra farà sicuramente registrare nuovi oneri finanziari, che potranno avere adeguata risposta, tramite un'eventuale manovra di adeguamento dell'aliquota fiscale, che andrà se del caso applicata in modo da rivelarsi il più indolore possibile per i contribuenti e introdotta in maniera graduale sull'arco di più anni, senza lasciarsi prendere dal facile motto "*tutto e subito*"!

In conclusione della presentazione dei conti preventivi 2020, rimanendo sempre a disposizione per ogni chiarimento si rendesse necessario in merito, il Municipio vi invita a voler

r i s o l v e r e:

- 1) E' approvato il conto preventivo per l'esercizio 2020 del **Comune**, che presenta un fabbisogno di CHF 4'767'370.00.
- 2) Il Municipio è autorizzato a prelevare il fabbisogno 2020 del Comune, mediante prelievo dell'imposta comunale.
- 3) Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2020 è fissato **al 75%**.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:
R. Citterio

Il Segretario:
M. Rezzadore

Per esame e rapporto:

Gestione	Opere pubbliche		Petizioni
●			