



COMUNE DI MAGLIASO

Magliaso, 31 ottobre 2017

RM n° 771 / 30.10.2017

MESSAGGIO MUNICIPALE n° 354

Conti preventivi 2018 e fissazione del moltiplicatore d'imposta

Gentile Signora Presidente,
signore e signori Consiglieri,

puntualmente il Municipio vi sottopone il messaggio municipale riguardante i conti preventivi 2018 dell'amministrazione comunale.

Il presente messaggio accompagna i conti preventivi per l'anno 2018 del Comune di Magliaso che, salvo eventi non ipotizzabili al momento della stesura del presente documento, permette di capire l'evoluzione dell'andamento finanziario dei conti comunali e valutare quale potrebbe essere il risultato in sede di consuntivo.

Il preventivo dell'amministrazione comunale chiude con un disavanzo d'esercizio pari a **chf 858'388.00** (vedi pag. 78 conti preventivi).

Disavanzo importante, ma va subito sottolineato che è determinato in particolare da un ammortamento supplementare di chf 413'000.00. Ne risulta che il disavanzo effettivo per il 2018 ammonta a chf 445'388.00.

A fronte di un avanzo d'esercizio a consuntivo 2016 di chf 698'616.61, il Municipio ha deciso di proporre nel 2018 la contabilizzazione di un ammortamento supplementare.

In base alle disposizioni della LOC questa operazione è possibile se il preventivo già contempla questi ammortamenti supplementari, oppure attraverso la presentazione di un apposito messaggio municipale volto ad aggiornare il preventivo dell'anno in corso.

Messaggio che per avere validità deve essere approvato dal Consiglio Comunale entro la fine dell'anno di competenza, in questo caso entro il 31.12.2016.

In considerazione delle tempistiche oggettivamente improponibili, il Municipio per ossequiare le disposizioni della LOC, ha quindi deciso di non inserire l'ammortamento suppletorio nell'anno di competenza, ma nel presente preventivo, utilizzando l'avanzo d'esercizio 2016 contabilizzato a capitale proprio.

In base alla programmazione dell'amministrazione, verso la metà del 2018 dovrebbero essere emessi i contributi di costruzione sulle opere di canalizzazione, 2a emissione (ricalcolo provvisorio), come da legge LALIA. Non è stato inserito alcun ricavo in quanto al momento non ancora effettivamente quantificabile.

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, ulteriormente salito con il citato avanzo d'esercizio 2016.

Come indicato nei preventivi 2016 e 2017, i motivi del risultato d'esercizio negativo sono essenzialmente imputabili alla partenza di alcuni importanti contribuenti, che non è stato ancora possibile "rimpiazzare", nonché alle nuove misure per il risanamento delle finanze cantonali, in particolare l'abrogazione del riversamento della quota delle tasse sugli utili immobiliari.

L'aumento delle stime immobiliari e l'imposta personale vanno solo in minima parte a coprire l'aumento della partecipazione dei Comuni al risanamento delle casse del Cantone.

Come per gli anni precedenti, si deve purtroppo ribadire anche quest'anno l'assenza d'informazioni importanti, in modo particolare da parte del Cantone, nei termini utili per l'allestimento del preventivo, cosa che rende sempre più difficile la presentazione di preventivi attendibili, rispettando la data del 31 ottobre.

	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
Totale spese correnti	chf 6'574'203	chf 6'082'856	chf 5'501'433.85
Totale ricavi (senza imposte)	chf <u>1'783'665</u>	<u>chf 1'777'943</u>	<u>chf 6'200'050.46</u>
Fabbisogno d'imposta	chf 4'790'538	chf 4'304'913	- / -
Risultato d'esercizio (+ avanzo / - disavanzo)	- chf 858'388	- chf 416'263	chf 698'616.61

Come per l'esercizio 2017 anche per quello 2018 si ipotizza un disavanzo, ma anche se dovesse effettivamente confermarsi tale risultato a consuntivo, si dispone di un capitale proprio di chf 5'710'848.08 al 1° gennaio 2017, che può tranquillamente assorbire la perdita.

Ricordiamo come già in passato, quando si preventivavano risultati negativi, alcuni pure importanti, in sede di consuntivo si sono invece presentati costantemente con il segno "+", come si può evincere dal sottostante raffronto dei risultati d'esercizio a preventivo e consuntivo per il periodo 2006-2018.

Risultato d'esercizio

	<u>consuntivo</u>	<u>preventivo</u>	
2006 + chf	27'616.13	- chf 358'141	
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 416'263	
2018	?	- chf 858'388	➔ chf 413'000 ⁴

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. 79 conti preventivi), presenta un autofinanziamento di chf 94'812.00 e un disavanzo d'esercizio totale di chf 2'538'858.00, a fronte di un onere netto per investimenti di chf 2'633'670.00.

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

GETTITO D'IMPOSTA

La gestione corrente 2018 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 24 aprile 2017, il gettito d'imposta 2014 ammonta a chf 4'990'926, con una diminuzione delle due seguenti voci:

- ◆ imposte alla fonte;
- ◆ gettito persone giuridiche

mentre per la voce principale sottostante vi è stato un lieve aumento, lo stesso non copre comunque la diminuzione sopraccitata:

- ◆ gettito persone fisiche

GETTITO cantonale	2014	2013	2012	2011
Persone fisiche PF	chf 4'520'557	chf 4'470'564	chf 4'330'584	chf 4'086'011
Persone giuridiche PG	chf 234'289	chf 282'431	chf 305'529	chf 297'954
Imposte alla fonte	chf 235'882	chf 302'184	chf 122'465	chf 281'036
Imp. immobiliare PG	chf 198	chf 0	chf 198	chf 213
Totale gettito	chf 4'990'926	chf 5'055'179	chf 4'758'776	chf 4'665'214

Dati 2014 che attestano ancora un leggero aumento e un ulteriore consolidamento del gettito d'imposta per le persone fisiche, rispetto a quelli degli anni precedenti.

Per determinare le previsioni del gettito d'imposta 2018, che potete evincere dalla tabella nella pagina successiva, ci si è basati come di consueto sui dati consolidati relativi all'anno 2014, tenendo però in considerazione la fluttuazione dei contribuenti PF di un certo spessore fiscale, verificatasi nel successivo triennio (2015-2017).

Valutazione gettito complessivo d'imposta 2018

(cifre arrotondate / valutazione sulla base dei dati del gettito accertato 2014)

PERSONE FISICHE

Gettito cantonale accertato PF 2014				4'520'557.00
Previsione di crescita gettito PF 2015	1.00%	*	45'205.57	
Previsione di crescita gettito PF 2016	0.00%	*	0.00	
Previsione di crescita gettito PF 2017	1.50%	**	68'406.35	
Previsione di crescita gettito PF 2018	2.00%	**	92'684.99	

Aggiornamento contribuenti PF 2014-2016 -221'500.00

Totale crescita gettito PF -15'123.00 **-15'123.00**

* (dati % come a consuntivo 2016)

** (dati % PIL secondo circolare Sezione delle finanze luglio 2017 prudenziale)

Gettito cantonale PF (presunto) **4'505'434.00**

PERSONE GIURIDICHE

Gettito cantonale accertato PG 2014				234'289.00
Previsione di crescita gettito PG 2015	0.00%		0.00	
Previsione di crescita gettito PG 2016	0.00%		0.00	
Previsione di crescita gettito PG 2017	0.00%		0.00	
Previsione di crescita gettito PG 2018	0.00%		0.00	

Totale crescita gettito PG 0.00 **0.00**

* (dati % come a consuntivo 2015)

Gettito cantonale PG (presunto) **234'289.00**

Totale crescita gettito PF + PG -15'123.00

IMPOSTA IMMOBILIARE COMUNALE

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

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

Nell'elaborazione del preventivo 2014 avevamo valutato il gettito cantonale delle PF a 4,254 mio. di franchi, per l'anno 2015 a 4,510 mio., per l'anno 2016 a 4,255 mio., per il 2017 a 4,400 mio. e l'aggiornamento per l'anno 2018 si fissa a 4,506 mio. di franchi.

Abbiamo già summenzionato come l'aggiornamento per partenze di contribuenti facoltosi è rimasto significativo, pur essendo lievemente più basso del preventivo 2017, con una diminuzione di chf 221'500 (gettito imposta cantonale al 100%). Per gli anni 2015 e 2016 l'aumento era stato stimato nel Piano finanziario al 3%, ma è stato abbassato all'1% per il 2015, rispettivamente allo 0% per il 2016, considerato come non vi è stata alcuna crescita per l'anno in corso.

Secondo la circolare della Sezione delle finanze del luglio 2017, si prevede per il 2017 una crescita di 1,7 punti e per il 2018 una crescita di 2,3 punti percentuali del PIL, ma a titolo prudenziale per il preventivo in esame si è deciso di considerare una crescita solo del 1,5% per il 2017 e di 2% per il 2018.

La nostra valutazione del gettito cantonale per l'anno 2018, dopo alcuni arrotondamenti (PF chf 4'506'000 / PG chf 235'000) porta ad un totale d'imposta di chf 4'741'000, pari ad una diminuzione di chf 13'846 rispetto all'ultimo gettito cantonale accertato 2014, che percentualmente corrisponde ad una diminuzione dello 0.29%.

Ribadiamo ancora una volta che ci attendiamo un recupero del gettito perso, grazie ad auspicabili futuri nuovi arrivi di contribuenti fiscalmente importanti nel corso del 2018.

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

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

Le risultanze delle suddette valutazioni per l'anno 2018, 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 3'932'150, rispetto ai chf 3'888'650 del 2017.

Gettito comunale 2018

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

GETTITO COMUNALE	2018	2017	2016
Persone fisiche PF	chf 3'379'500	chf 3'300'000	chf 3'192'000
Persone giuridiche PG	chf 176'250	chf 212'250	chf 229'500
Imposta immobiliare comunale	chf 329'000	chf 329'000	chf 280'000
Imposta personale	chf 47'400	chf 47'400	chf 47'400
Totale gettito comunale (presunto)	chf 3'932'150	chf 3'888'650	chf 3'748'900

MOLTIPLICATORE COMUNALE D'IMPOSTA

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

- ❖ il gettito cantonale presunto 2018, base di calcolo per il moltiplicatore aritmetico, si fissa a chf 4'741'000;
- ❖ il moltiplicatore d'imposta comunale aritmetico 2018, sulla base dei dati di preventivo e della valutazione del gettito si fissa al 93.13%, ricordiamo ancora una volta che sono comprensivi gli ammortamenti supplementari: senza di essi, essendo minore il fabbisogno, il moltiplicatore aritmetico sarebbe all' 84.42%.

Fabbisogno	4'790'538
./. Imposta immobiliare comunale	329'000
./. Imposta personale	47'400
Da coprire a mezzo imposte	4'414'138
Gettito cantonale previsto	4'739'723
Moltiplicatore aritmetico	93.13%

La succitata aliquota di prelievo sull'imposta cantonale conduce al pareggio d'esercizio 2018, e risulta superiore al moltiplicatore politico fermo da anni al 75%.

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

<u>2010</u>	80.59%	<u>2011</u>	78.16%	<u>2012</u>	77.04%	<u>2013</u>	73.86%
<u>2014</u>	75.73%	<u>2015</u>	74.76%	<u>2016</u>	81.24%	<u>2017</u>	93.13%

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

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

Ricordiamo il trend avuto in fase di consuntivi a fronte di disavanzi preventivati e poi invece smentiti con avanzi d'esercizio. Inoltre riconfermiamo quanto già ribadito nei preventivi 2017 e 2018 come il deficit dipenda dalla partenza di alcuni contribuenti importanti, che potranno comunque nel tempo essere recuperati, e di riflesso tornare ad un aumento del gettito d'imposta.

Il Municipio ritiene quindi ancora giustificata e giustificabile una proposta di riconferma per l'anno 2018 di un

moltiplicatore d'imposta comunale al 75%.

AMMINISTRAZIONE COMUNALE

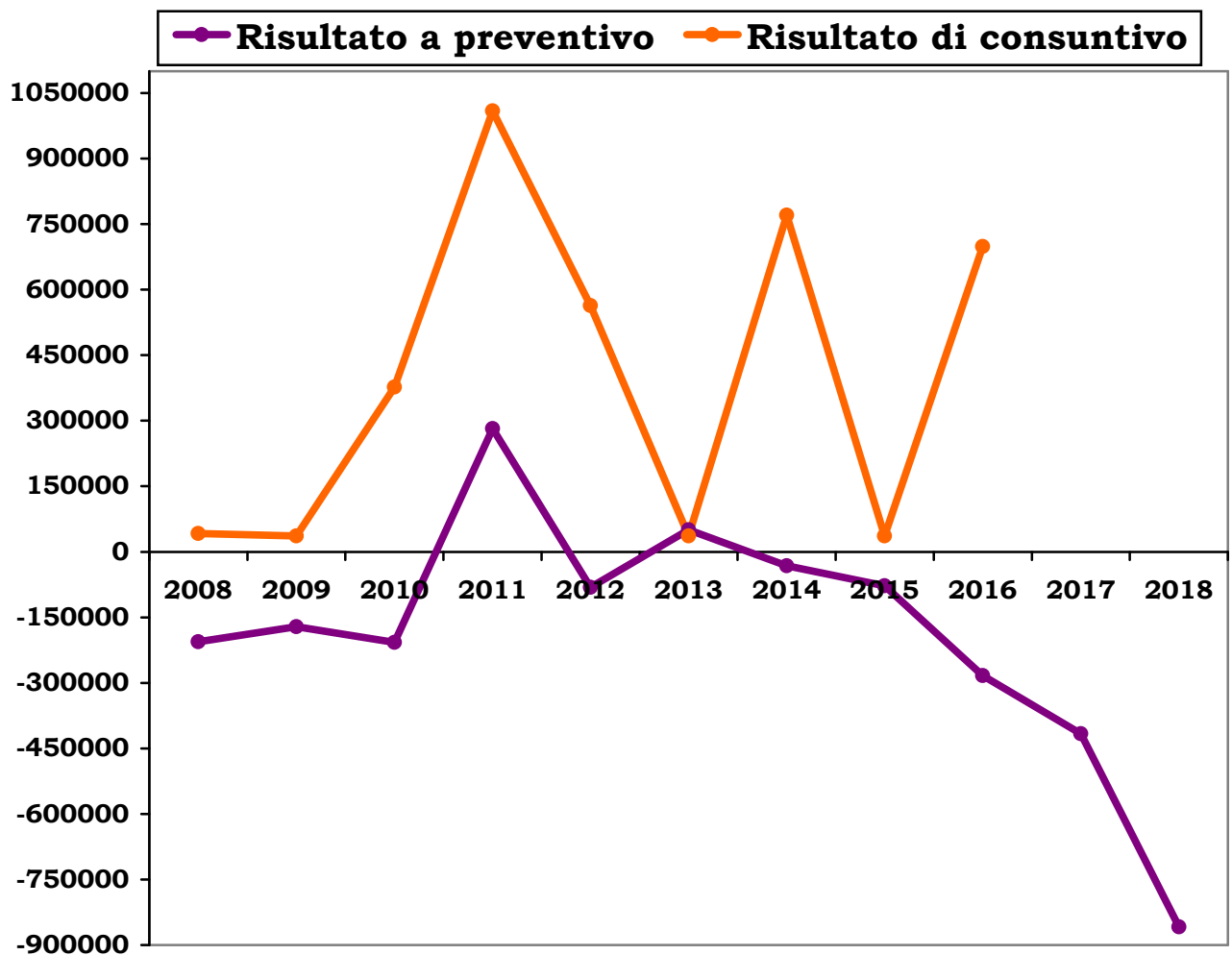
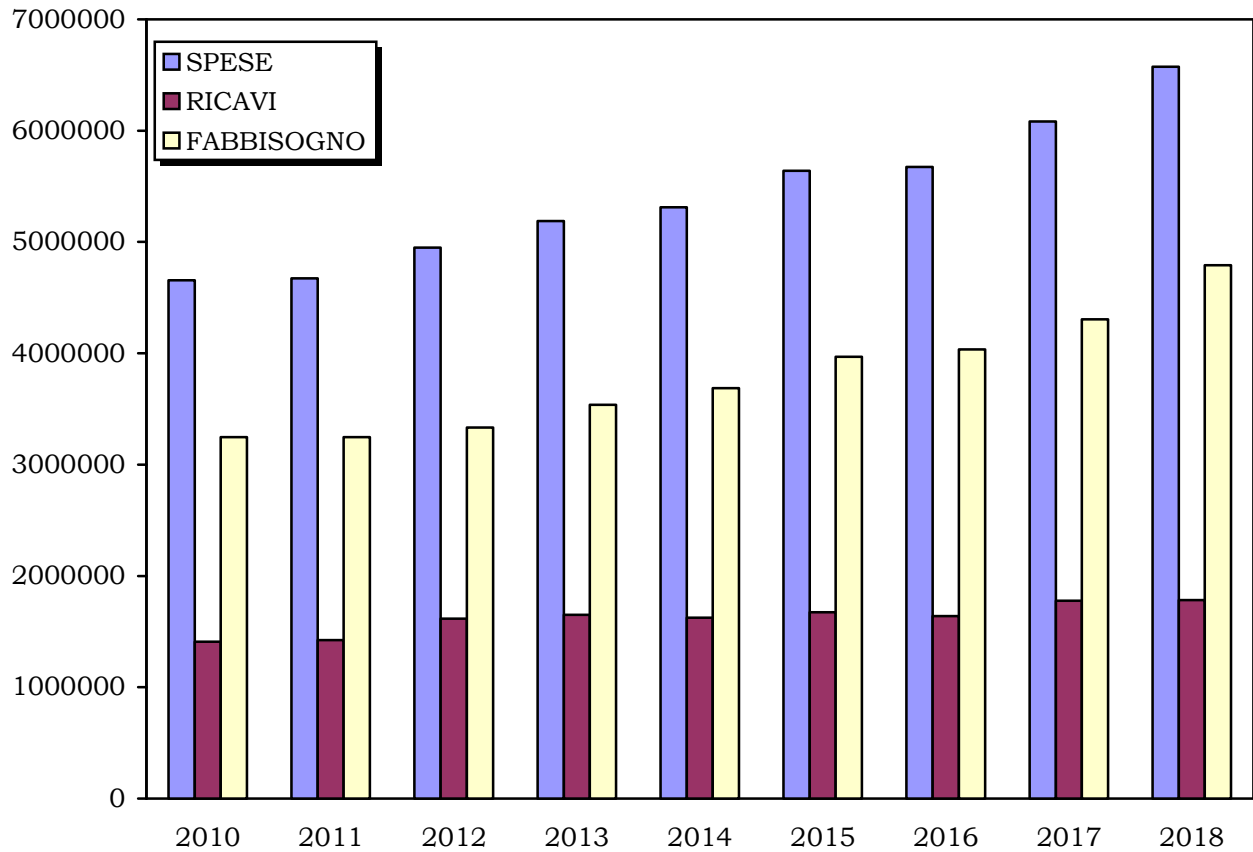
GESTIONE CORRENTE	<u>Preventivo 2018</u>	<u>Preventivo 2017</u>
Spese correnti	5'593'173	5'527'563
Ammortamenti amministrativi	953'200	527'463
Addebiti interni	27'830	27'830
Totale spese correnti	6'574'203	6'082'856
Ricavi correnti	1'755'835	1'750'113
Accrediti interni	27'830	27'830
Totale ricavi correnti	1'783'665	1'777'943
Fabbisogno d'imposta	4'790'538	4'304'913
Gettito imposta comunale 75%	<u>3'932'150</u>	<u>3'888'650</u>
Risultato d'esercizio		
avanzo + / disavanzo -	<u>-858'388</u>	<u>-416'263</u>

Il preventivo 2018 contempla, rispetto al preventivo 2017, uscite correnti per un totale di chf 6'574'203, superiore di chf 491'347 (+ 8.08%), di cui per ammortamenti supplementari chf 413'000, con aumento effettivo di chf 78'347 (+ 1.29%); riscontriamo per contro un maggior ricavo di chf 5'722 (+ 0.33%).

Si rileva quindi un aumento del fabbisogno da prelevare a mezzo imposta di chf 485'625.00.

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

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
S P E S E	4'673	4'949	5'187	5'312	5'641	5'674	6'082	6'574
R I C A V I	1'425	1'616	1'650	1'624	1'673	1'640	1'777	1'783
FABBISOGNO	3'248	3'333	3'537	3'688	3'968	4'033	4'305	4'791
RIS. PREVENTIVO	- 120	- 81	+ 50	- 31	- 78	- 283	- 416	- 858
RIS. CONSUNTIVO	+ 1'008	+ 563	+ 36	+770	+162	+698	?	?



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

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

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

In sintesi alcuni argomenti concernente tutti i centri di costo

SPESE PER IL PERSONALE

Come per l'anno in corso, anche per il 2018 non vi sono adeguamenti al rincaro per gli stipendi dei dipendenti comunali. Sono invece riconosciuti gli scatti annuali, come pure i cambiamenti di classi di stipendio alle quali sono attribuiti il personale amministrativo, di manutenzione esterna e del corpo docenti, che ne vantano il diritto.

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

OSSERVAZIONI SUI SINGOLI DICASTERI

0 AMMINISTRAZIONE GENERALE

	<i>Preventivo 2018</i>	<i>Preventivo 2017</i>	<i>Var. %</i>
<i>SPESE</i>	<i>chf 780'820</i>	<i>chf 783'570</i>	<i>-0.35%</i>
<i>RICAVI</i>	<i>chf 45'000</i>	<i>chf 45'000</i>	<i>0%</i>

010 Legislativo ed esecutivo

010.300.02 Stipendi personale	+ chf 2'000
010.303.01 Contributi AVS/AI/IPG/AD	+ chf 200

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

020 Amministrazione generale

020.309.00 Altre spese per il personale - chf 5'000

Le due nuove impiegate hanno terminato con successo il corso quali funzionarie amministrative degli enti locali nel mese di giugno 2017, pertanto si è proceduto a stralciare a preventivo 2018 il costo esposto per il corrente anno.

020.314.01 Manutenzione stabili - chf 5'000

A preventivo 2017 si prevedeva di tinteggiare i locali amministrativi della casa comunale con inserimento della relativa spesa di + chf 20'000, fino ad oggi non si è proceduto in tal senso pertanto si è diminuita la spesa ma solo di chf 5'000.

020.318.02 Tasse CCP + chf 500

A preventivo 2018 sarebbe stato necessario aggiornare il costo ai dispendi effettivi degli anni precedenti, i quali sono decisamente diminuiti.

In considerazione del nuovo pacchetto d'implementazione del sistema informatico Gecoti, "e-cittadino", si prevede un aumento delle tasse CCP inerenti al pagamento con carta di credito dei vari certificati e dichiarazioni rilasciati dall'amministrazione comunale, che saranno richiesti tramite internet da parte dei nostri concittadini.

020.318.35 Revisione contabile e Piano finanziario + chf 5'700

Fine 2017/inizio 2018 verrà allestito il nuovo Piano finanziario 2018-2022, pertanto è stato inserito il costo previsto per approntare il documento d'analisi finanziaria.

1 SICUREZZA PUBBLICA

	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Var. %
SPESE	chf 281'810	chf 253'910	+ 10.99%
RICAVI	chf 51'100	chf 45'300	+ 12.80%

100 Protezione giuridica

100.352.15 Contributi Autorità Regionale di Protezione 6 + chf 1'000

E' stato aggiornato in base al preventivo ricevuto da parte di Agno, Comune sede, con il costo pro-capite diminuito da chf 13.05/abitante nel 2017 a 11.74/abitante, nel 2018. L'aumento del contributo è da ricondurre alla crescita dei nostri abitanti.

100.431.04 Tasse autorizzazioni varie + chf 1'500

L'aumento del ricavo è dovuto ad una nuova tassa annuale per l'occupazione del suolo pubblico a riva lago.

110 Polizia

110.352.21 Quota polizia intercomunale Malcantone Ovest + chf 27'400

La spesa è stata aggiornata con i dati di preventivo ricevuti dal Comune sede Caslano. Maggior costo da attribuire in particolare alla previsione di assunzione di un nuovo agente ed il suo corso di formazione. Inoltre vi è l'aumento del grado di occupazione della funzionaria amministrativa dal 50% al 70% nonché l'acquisto di tre IPAD per il progetto cantonale e regionale "mobile responder" e la sostituzione delle pistole d'ordinanza.

110.427.05 Tasse per posteggi e parchimetri + chf 4'000

Il ricavo è stato aggiornato sulla base degli anni precedenti, inoltre ad inizio 2018 è prevista la conclusione del riordino dei posteggi a lago, che saranno regolamentati con un parchimetro, quindi è da prevedere un aumento degli incassi.

160 Protezione civile

160.352.03 Contributi Consorzio Protezione Civile - chf 500

La minor spesa è rilevata dal preventivo del Consorzio, che da un pro-capite per abitante di chf 25.95 nel 2017 è sceso a chf 24.54 nel 2018.

Si è tenuto conto sia del costo ridotto sia della crescita demografica.

2 EDUCAZIONE

	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Var. %
SPESE	chf 1'246'760	chf 1'225'100	+ 1.77%
RICAVI	chf 341'180	chf 352'480	- 3.21%

200 Scuola dell'infanzia

200.301.01 Stipendi personale - chf 5'700

200.301.02 Stipendi personale ausiliario + chf 6'200

Diminuzione e aumento del costo relativo ai due conti in oggetto sono dovuti alla riduzione delle ore di lavoro della cuoca della mensa, signora Holzer, la quale per motivi fisici ha ottenuto di lasciare l'onere per il riordino della cucina ad una delle nostre ausiliarie di pulizia presso la scuola infanzia.

200.314.01	Manutenzione stabili	+ chf 3'000
200.314.02	Manutenzione parchi e giardini	+ chf 1'000

Adeguamento dei costi in base ai consuntivi precedenti.

200.461.03	Sussidi Cantone Stipendi docenti	- chf 4'000
-------------------	---	--------------------

Adeguamento del ricavo al ribasso in base ai consuntivi precedenti.

210 Scuola pubblica

210.301.01	Stipendi personale	+ chf 5'250
-------------------	---------------------------	--------------------

Il costo è stato calcolato in base alla comunicazione cantonale del mese di agosto 2017, l'aumento è dovuto alla nuova scala cantonale e ne beneficiano le giovani docenti, che avevano in precedenza il blocco degli stipendi.

210.352.03	Manutenzione piazzale scuole	- chf 1'000
-------------------	-------------------------------------	--------------------

Il costo è stato aggiornato ai consuntivi precedenti.

210.352.16	Quota docente allievi alloggiati	+ chf 12'000
-------------------	---	---------------------

Il costo è stato aggiornato in base all'importo di preventivo comunicato verbalmente da Caslano ed è dovuto all'aumento degli allievi che beneficiano del servizio.

210.461.03	Sussidi Cantone stipendi docenti	- chf 7'500
-------------------	---	--------------------

Adeguamento del ricavo al ribasso in base ai consuntivi precedenti.

3 CULTURA, TEMPO LIBERO E SPORT

	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Var. %
SPESE	chf 187'338	chf 185'338	+ 1.08%
RICAVI	chf 100'620	chf 100'620	0%

300 Incoraggiamento alla cultura

300.365.02	Spese manifestazioni culturali e ricreative	- chf 5'000
-------------------	--	--------------------

E' stato aggiornato l'importo di costo al ribasso, tenuto conto della spesa sostenuta nel 2017.

330 Parchi pubblici e sentieri**330.314.02 Manutenzione parchi e giardini + chf 5'000**

E' stato aggiornato l'importo di spesa, tenuto conto del nuovo marciapiede con aiuole di Via Castellaccio, nonché i consuntivi degli anni precedenti.

350 Altre attività tempo libero**350.365.29 Contributo di valorizzazione attività diverse + chf 2'000**

Nel 2017 il Municipio ha deciso per un nuovo contributo annuale a favore dell'Associazione Vela di Magliaso, in contrapposizione al nuovo ricavo annuale della tassa di occupazione del suolo pubblico di cui alla pagina XI del presente MM, conto 100.431.04.

4 SANITA'

	<i>Preventivo 2018</i>	<i>Preventivo 2017</i>	<i>Var. %</i>
<i>SPESE</i>	<i>chf 38'451</i>	<i>chf 40'451</i>	<i>-4.95%</i>
<i>RICAVI</i>	<i>chf 0</i>	<i>chf 0</i>	<i>0%</i>

490 Altre spese per la sanità**490.318.14 Contributi Croce Verde Lugano - chf 2'000**

Come per il preventivo 2017 è stato fatto un adeguamento dei costi al ribasso in base ai consuntivi precedenti.

5 PREVIDENZA SOCIALE

	<i>Preventivo 2018</i>	<i>Preventivo 2017</i>	<i>Var. %</i>
<i>SPESE</i>	<i>chf 1'415'400</i>	<i>chf 1'394'900</i>	<i>+ 1.47%</i>
<i>RICAVI</i>	<i>chf 3'000</i>	<i>chf 3'000</i>	<i>0%</i>

500 AVS - Casse malati**500.361.07 Contributi fondo AM / PC / AVS / AI - chf 15'000**

La spesa 2018 per i contributi a favore dei fondi centrali di previdenza sociale è stabilita in base alla percentuale massima calcolata sul gettito cantonale, pari al 9% dell'anno di riferimento (per il preventivo 2018 farà stato l'anno 2016).

570 Case per anziani**570.362.08 Contributi per anziani ospiti di istituti - chf 8'000**

Il costo 2018 per giornata di presenza per ciascun ospite domiciliato nel nostro Comune, residente in case per anziani finanziate ai sensi della Legge anziani, è pari a chf 39.00.

I Comuni che hanno dei domiciliati residenti nelle case per anziani finanziate unicamente per le prestazioni di cura o in case anziani fuori Cantone, devono aggiungere un importo di circa chf 15.00 per giornata di presenza.

La somma di queste quote non può comunque superare il 6% del gettito d'imposta cantonale 2014, al quale va aggiunto il 4.96% sempre del gettito.

580 Assistenza**580.352.19 Quota operatore sociale comunale + chf 14'500**

Aggiornamento del costo in base alla comunicazione verbale da parte di Caslano, comune sede. Lo stipendio dell'operatrice sociale è stato aumentato in quanto ha assunto i compiti e le responsabilità di supervisore del progetto intercomunale.

580.361.09 Partecipazione comunale spese assistenziali + chf 15'000

La partecipazione comunale alle spese assistenziali è stata aggiornata con un aumento del costo sia in base al consuntivo 2016, ma soprattutto in base ai costi sostenuti dall'1.1.2017 ad oggi.

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

I costi indicati dall'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio con circolare del 30 settembre 2017, per il nostro Comune così si riassumono:

- ◆ per i servizi di assistenza e cure a domicilio (SACD) una percentuale dell'1.83% del gettito d'imposta cantonale 2014 e una percentuale dello 0.24% per i servizi privati e infermieri indipendenti.
Nel nostro caso significa un contributo pari a chf 107'804.
- ◆ il finanziamento degli aiuti diretti per il mantenimento a domicilio, introdotto solo a partire dal 2013, prevede un contributo comunale pari ad un importo di chf 27.92 per abitante (2017 chf 21.03), sulla base della popolazione al 31.12.2016. Il contributo a nostro carico ammonta quindi a chf 44'504.

580.365.13 Contributi servizi d'appoggio - chf 1'000

Il finanziamento dei servizi d'appoggio viene calcolato con una percentuale dell'1.19% del gettito d'imposta cantonale 2014. Nel preventivo 2017 ammontava all'1.20%.

6 TRAFFICO

	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Var. %
SPESE	chf 593'197	chf 593'397	+ 0.03%
RICAVI	chf 20'500	chf 20'500	0 %

610 Strade cantonali

610.352.22 Quota contributo percorsi ciclabili **+ chf 9'000**

A fine 2016 è stato prelevato per la prima volta il contributo per i percorsi ciclabili. Pertanto a preventivo si è proceduto con l'inserimento di questa spesa.

610.361.10 Contributi Comunità Tariffale **+ chf 1'500**

Mancando a tutt'oggi il preventivo, si è aggiornato il credito per questa voce, in quanto nel consuntivo 2016 il costo era di chf 29'880.00.

610.361.13 Partecipazione finanziamento trasporti pubblici **- chf 15'000**

E' stato aggiornato il costo al ribasso, in base alla comunicazione richiesta al Dipartimento del territorio, che indica per il preventivo 2018 un aumento di circa 20% sul consuntivo 2016, il quale presentava un costo di chf 74'700.00.

620 Strade comunali e posteggi

620.314.09 Segnaletica strade e posteggi comunali **- chf 2'000**

E' stato fatto un adeguamento dei costi al ribasso in base ai consuntivi precedenti.

620.318.26 Acquisto carte giornaliera FFS **+ chf 700**

620.435.06 Vendita carte giornaliera FFS

Nel 2017 è stato aumentato il prezzo dalle FFS per le carte giornaliera, di conseguenza è stato aggiornato il costo, mentre il ricavo è stato lasciato invariato dal preventivo 2017 in quanto il Municipio per il momento non ha ancora aggiornato il prezzo di vendita.

7 SISTEMAZIONE TERRITORIO / PROTEZIONE AMBIENTE

	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Var. %
SPESE	chf 782'102	chf 777'265	+ 0.62%
RICAVI	chf 718'800	chf 717'800	+ 0,14%

700 Approvvigionamento idrico

	<i>Preventivo 2018 CECO 700</i>	<i>Preventivo 2017 ACAP</i>	<i>Var. %</i>
SPESE	<i>chf 193'817</i>	<i>chf 217'080</i>	<i>- 10.72%</i>
RICAVI	<i>chf 225'300</i>	<i>chf 225'300</i>	<i>0%</i>
AVANZO	<i>chf 31'483</i>	<i>chf 8'220</i>	<i>+283.0%</i>

Dalla tabella sopraesposta si evince che l'obbligo all'autofinanziamento è garantito anche per il 2018.

700.312.11 Energia elettrica pompaggio - **chf 6'000**
700.312.11 Sorveglianza stazione AIAP - **chf 10'000**

Aggiornamento del costo al ribasso in base alla comunicazione verbale da parte del comune di Caslano.

700.331.01 Ammortamento beni amministrativi - **chf 7'263**

Il costo è stato inserito in base all'allegata tabella degli ammortamenti.

700.434.11 Tasse utenza e d'allacciamento acqua

Non è stato aggiornato il ricavo, nell'attesa della prima emissione della tassa d'uso acqua potabile secondo il nuovo regolamento, che avverrà a fine 2017/ inizio 2018. La tassa è stata fissata con ordinanza del 21.8.2017, e prevede un prelievo di chf 0.80 al mc. Secondo una proiezione sulla base dell'acqua consumata nel 2016, vi sarebbe un minor ricavo di circa chf 4'000, dato comunque non aggiornato, in quanto non tiene conto delle nuove abitazioni.

700.421.07 Ricavi diversi + **chf 200**
700.439.01 Interessi di mora - **chf 200**

Si tratta unicamente di uno spostamento di conto, più corretto contabilmente, per gli interessi di mora sui precetti esecutivi.

710 Eliminazione delle acque luride

710.331.01 Ammortamento beni amministrativi + **chf 17'000**

Il costo è stato inserito in base all'allegata tabella per gli ammortamenti lineari.

710.352.13 Contributi Consorzio depurazione acque Magliasina + **chf 13'100**

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

720 Raccolta ed eliminazione rifiuti

720.318.18	Raccolta rifiuti urbani	- chf	1'000
720.318.21	Raccolta e smaltimento vetro	- chf	500
720.318.22	Raccolta e smaltimento carta	- chf	500
720.318.37	Raccolta e smaltimento materiali alluminio/ferrosi	+ chf	500
720.318.39	Raccolta e smaltimento legname	- chf	1'000
720.351.00	Rimborso Azienda Cantonale dei Rifiuti	- chf	1'000
720.352.14	Rimborso Consorzio pulizia lago Ceresio	- chf	1'000

I sopra elencati costi sono stati aggiornati in base ai dati consuntivati per il 2016 e al costo contabilizzato fino ad oggi per l'anno in corso.

8 ECONOMIA PUBBLICA

	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Var. %
SPESE	chf 151'200	chf 149'000	+ 1.48%
RICAVI	chf 141'987	chf 131'765	+ 7.76%

860 Energia

860.460.01 Tasse concessione uso speciale strade comunali + chf 10'422

E' stato inserito il dato comunicato dal Consiglio di Stato nel Foglio ufficiale del Canton Ticino n° 69/29.8.2017.

860.385.00 Riversamento al Fondo Energie Rinnovabili FER

860.461.04 Contributo Fondo Energie Rinnovabili FER

Costo e sussidio sono stati lasciati invariati come a preventivo 2017 in quanto non è ancora pervenuto il nuovo preventivo da parte del Dipartimento del territorio.

9 FINANZE

	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Var. %
SPESE	chf 1'097'125	chf 679'925	+61.36%
RICAVI	chf 361'478	chf 361'478	0%

900 Imposte**900.400.02 Imposte alla fonte**

Dal conteggio del mese di giugno 2017, riferito alle imposte alla fonte per l'anno 2016, si è potuta stimare una diminuzione delle stesse per l'anno di preventivo in esame, di circa chf 20'000.

Considerato che la Coop ha aperto il negozio a fine 2016, per cui non era conteggiato tutto l'anno ma solo un pro-rata ed i lavori previsti per il 2018 sul territorio, si è ritenuto più opportuno lasciare il ricavo come a preventivo 2017, presupponendo un rientro dell'imposta alla fonte per il 2018.

940 Gestione sostanza e debiti

Il costo per i vari interessi su prestiti è stato lasciato invariato rispetto al 2017, in quanto, anche se in scadenza per la fine di ottobre, il credito PostFinance di chf 3'290'000 sarà rinnovato dopo un possibile parziale rimborso, ma i benefici di un minor costo per interessi passivi si concretizzeranno sostanzialmente nel 2019.

PREVENTIVO 2018 - SITUAZIONE INTERESSI SU PRESTITI

Creditore	Descrizione	Debito al 01.01.2018	Tasso interesse	Scadenza	Interessi al 31.12.2018	n° conto
Credit Suisse	Mutuo fisso rinnovabile a termine	1'000'000	0.8		7'500	940.321.04
PostFinance	Rifinanziamento ex-prestito Banca Stato	3'290'000	1.07	31.10.2018	35'300	940.322.24
Lascito Asilo		531'234	2.00	nessuna	10'625	940.323.00
TOTALE PRESTITI		4'821'234	TOTALE INTERESSI		53'925	

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

950 Ammortamenti**950.331.01 Ammortamenti su beni amministrativi + chf 3'000**

Per il dettaglio degli ammortamenti vi rinviamo come sempre alle tabelle a pagg. 80, 81 e 82 dei conti preventivi.

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

Gli ammortamenti ordinari ammontano a **chf 413'000**, inseriti in questo conto.

Gli ammortamenti lineari ammontano invece a:

chf 78'200, inseriti nel centro di costo 700, sulle opere dell'acquedotto;

chf 49'000, inseriti nel centro di costo 710, sulle opere di canalizzazione;

per un totale complessivo di ammortamenti amministrativi ordinari pari a **chf 540'200**.

Il tasso d'ammortamento medio per gli ammortamenti ordinari si fissa al 9.35%, dunque al di sopra dell'aliquota minima prevista dalla LOC, che a partire dal 2017 deve essere dell'8%. Ricordiamo che il Gran Consiglio, accogliendo un'iniziativa parlamentare, ha modificato la LOC abrogando l'art. 214, che prevedeva il raggiungimento del tasso minimo del 10% con il preventivo 2019.

Il Consiglio di Stato ha fissato l'entrata in vigore di tale modifica a far tempo dal 1° gennaio 2017, con il tasso minimo di ammortamento che resterà quindi ancorato all'8% anche negli esercizi futuri.

950.332.01 Ammortamenti supplementari beni amministrativi + chf 413'000

Visto lo straordinario avanzo d'esercizio a consuntivo 2016, il Municipio ha deciso di procedere ad ammortamenti supplementari e straordinari come già anticipato a inizio messaggio municipale (pag. I).

Nel caso in oggetto i chf 413'000 di ammortamenti supplementari permetteranno in primis al Municipio di migliorare l'autofinanziamento e non da ultimo di ridurre la sostanza ammortizzabile alla fine dell'esercizio 2018, abbassando di riflesso i futuri oneri correnti per gli ammortamenti ordinari, questo soprattutto in previsione degli importanti investimenti in programma per i prossimi anni.

Dall'allegata tabella si può dedurre la ripartizione prevista per gli ammortamenti in oggetto.

950.361.16 Partecipazione risanamento finanziario del Cantone + chf 1'200

E' stato aggiornato il costo al rialzo come da comunicazione circolare della Sezione Enti Locali del 18 settembre 2017.

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

A pagina 59 dei conti preventivi sono consultabili le opere e i contributi finanziari, che a titolo programmatico sono stati inseriti a livello di conto d'investimenti per l'anno 2018.

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

- **CHF 350'000** acquisto immobile mapp. 117;
- **CHF 20'000** insonorizzazione sala mensa;
- **CHF 40'000** studio fattibilità comparto scuole-campo sportivo;
- **CHF 40'000** realizzazione parco fitness all'aperto;
- **CHF 100'000** partecipazione riqualifica strada cantonale / nucleo;
- **CHF 79'920** per la 3a. rata / 2a. fase del finanziamento delle opere del PTL/PAL (M.M. n° 319 / approvazione C.C. – 22.12.2014)
- **CHF 150'000** per il risanamento dell'illuminazione pubblica comunale
- **CHF 100'000** pavimentazione marciapiede via Castellaccio (M.M. n° 346 / approvazione C.C. – 27.3.2017)
- **CHF 80'000** sistemazione riordino posteggio lago (M.M. n° 346 / approvazione C.C. – 27.3.2017)
- **CHF 60'000** sostituzione della condotta in Via Campagnora (fronte Cimitero)
- **CHF 171'000** per la quota parte di partecipazione al risanamento della stazione intercomunale dell'acquedotto di Caslano, con la formazione di una seconda vasca di accumulo. (M.M. n° 333 / approvazione CC 21.12.2015)
- **CHF 22'750** diritto di superficie stazione intercomunale dell'acquedotto di Caslano, (M.M. n° 334 / approvazione CC 21.12.2015)
- **CHF 320'000** elaborazione piano generale smaltimento PGS con catasto canalizzazioni pubbliche e private (M.M. n° 325 / approvazione C.C. – 30.6.2015)
- **CHF 130'000** procedura prelievo contributi costruzioni canalizzazione (M.M. n° 326 / approvazione C.C. – 30.6.2015)
- **CHF 15'000** acquisto scorporo terreno mapp. 197 tempistica permettendo si prevede anche di ampliare l'ecocentro in vista dell'applicazione del nuovo regolamento con l'introduzione della tassa sul sacco dal 1.1.2019
- **CHF 20'000** acquisto nuovo elevatore
- **CHF 205'000** sistemazione riale Roggia via Ressiga-Rivabella (M.M. n° 345 / approvazione C.C. – 27.3.2017)
- **CHF 150'000** riqualifica riale Roggia
- **CHF 530'000** attraversamento-deviazione riale Roggia e riale Scuole

LASCITO ASILO INFANTILE (dettaglio pag. 83 dei conti preventivi)

Nessuna osservazione particolare sui conti del Lascito, con l'esercizio 2018 che dovrebbe chiudere con un'eccedenza di CHF 665.

CONCLUSIONI

Questo preventivo, malgrado il risultato negativo che ne scaturisce, non desta nell'Esecutivo particolari timori anche in prospettiva futura.

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

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

A conclusione della nostra presentazione dei conti preventivi 2018 e rimanendo come sempre a disposizione per ogni ulteriore chiarimento si rendesse necessario, il Municipio vi invita a voler

r i s o l v e r e:

- 1) E' approvato il conto preventivo per l'esercizio 2018 del **Comune**, che presenta un fabbisogno di chf 4'790'538.00.
- 2) E' approvato il conto preventivo per l'esercizio 2018 del **Lascito Asilo infantile**, che presenta un'eccedenza di reddito di chf 665.00.
- 3) Il Municipio è autorizzato a prelevare il fabbisogno 2018 del Comune, mediante prelievo dell'imposta comunale.
- 4) Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2018 è fissato **al 75%**.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:
R. Citterio

Il Segretario:
M. Rezzadore

Per esame e rapporto:

Gestione	Opere pubbliche		Petizioni
●			