

Magliaso, 23 febbraio 2010

RM n° 588 / 22.2.2010

MESSAGGIO MUNICIPALE n° 276

per la presentazione dei Conti preventivi 2010

Egregio signor Presidente,
Gentili signore ed egregi signori Consiglieri comunali,

il presente messaggio propone al vostro esame, per approvazione, il preventivo dell'Amministrazione comunale e dell'Azienda acqua potabile per l'esercizio 2010.

Vogliamo innanzi tutto precisare che il ritardo nella presentazione dei conti – oltre ad effettive difficoltà contingenti e periodici aumenti dei carichi di lavoro a cui è confrontata l'amministrazione - è dovuta anche ad una scelta di fondo del Municipio, ovvero il voler presentare un preventivo, che si avvicini il più possibile alla realtà finanziaria del Comune per l'esercizio in esame; cosa quasi impossibile se i conti fossero presentati nei mesi di ottobre o novembre, vista l'incertezza generale che regna in questi ultimi anni a livello di economia e finanze, oltre ai frequenti ritardi con cui il Cantone fornisce le indicazioni necessarie.

Possiamo serenamente affermare che se il preventivo fosse stato presentato negli ultimi mesi dell'anno scorso, il fabbisogno da prelevare a mezzo imposta, rispettivamente il risultato d'esercizio, si sarebbero scostati non meno di 30/40'000 franchi.

Tanti o pochi in sede di un preventivo? Se è vero che a livello di consuntivo uno scostamento con le cifre di preventivo può essere giustificato, per l'Esecutivo una variazione come quella citata rapportata ad un disavanzo attorno ai fr. 170/180'000, pari dunque al 22-23%, è comunque una differenza importante.

Il Municipio e di riflesso l'amministrazione comunale, si ripropongono comunque per gli esercizi a venire di tenere una tempistica più consona al significato stesso dell'approvazione dei conti preventivi.

Dopo questa doverosa precisazione, entriamo nel vero merito di conti 2010, affermando che gli stessi ricalcano per certi versi quelli dell'anno 2009 e che di sicuro coincidono una volta di più con un periodo denso di variabili imprevedibili a tutt'oggi e, quello che maggiormente conta, del tutto ininfluenzabili da parte degli amministratori politici comunali, che devono tenere una gestione oculata dei conti delle cose pubbliche.

Il difficile momento congiunturale, oggetto di analisi e segnali contrastanti a livello planetario, non aiuta sicuramente ad una ponderata valutazione degli effetti che la crisi potrà esplicare sulle finanze comunali e soprattutto a livello di gettito fiscale.

L'attuale momento economico non potrà che avere delle ripercussioni, che con il nostro sistema fiscale si faranno sentire solamente nei prossimi anni.

Nonostante l'entità di queste ripercussioni rimanga ancora tutta da definire e verificare, l'Esecutivo confida in una tenuta delle entrate, che saranno in ogni caso possibili da assodare solo in fase di consuntivo, non disponendo ancora di sufficienti dati sulle tassazioni relative agli esercizi più recenti.

Nell'allestimento del preventivo 2010 si è effettuata una volta di più un'analisi accurata di ogni singola posizione, valutando con la maggior precisione possibile le spese e i ricavi di gestione corrente.

Particolare attenzione come sempre è stata prestata al contenimento dell'evoluzione dei costi correnti, ma se per quanto riguarda le spese e i ricavi strettamente legati all'amministrazione del nostro Comune si può interagire con una certa conoscenza e consapevolezza, molto meno agevole risulta l'analisi delle partecipazioni che gli enti locali sono tenuti a versare al Cantone, ed in particolare modo per quanto riguarda i campi del sociale e del sanitario.

L'esercizio 2010 prevede un fabbisogno da prelevare a mezzo imposta di fr. 3'247'778 dato dalla differenza fra:

Totale spese correnti previste fr. 4'655'798

Totale ricavi correnti previsti fr. 1'408'020

Fabbisogno d'imposta fr. 3'247'778

Il fabbisogno previsto per la gestione 2010 mostra un incremento del 3.75% rispetto a quello del precedente esercizio.

Una tra le principali cause dell'aumento è sicuramente riconducibile agli ammortamenti sui beni amministrativi, che permettono all'ente pubblico di diluire il costo degli investimenti su più anni. Essendo inoltre tali ammortamenti costi non monetari, che concorrono però a determinare il fabbisogno e di conseguenza il moltiplicatore, generano entrate di liquidità senza che ve ne sia la corrispondente uscita, e ciò permette al Comune di trattenere risorse finanziarie al suo interno, a disposizione sia per ammortizzare debiti, sia per finanziare nuovi investimenti.

E' proprio nell'intento di favorire l'abbattimento del debito pubblico che l'Autorità cantonale ha introdotto, con la revisione parziale della Legge Organica Comunale (LOC), entrata in vigore il 1° gennaio 2009, un nuovo tasso minimo di ammortamento, portando il medesimo dal 5% al 10% da raggiungere entro quattro anni.

In risposta ad un'iniziativa parlamentare, il Gran consiglio ha però nel frattempo modificato i disposti della LOC, concedendo ai Comuni un maggiore periodo di tempo per adeguare la loro politica di ammortamento, e più precisamente:

- a partire dal preventivo 2014 dovrà essere raggiunto il tasso minimo complessivo dell'8% della sostanza ammortizzabile,
- a partire dal preventivo 2019 dovrà essere invece raggiunto il tasso minimo del 10%.

Questa modifica è intesa ad evitare che i Comuni, per raggiungere l'obiettivo di legge, si vedano magari costretti a ridimensionare gli investimenti proprio in un momento di crisi economica.

Per quanto concerne il caso specifico di Magliaso, il tasso medio di ammortamento è portato con il preventivo in esame al 7.23%, superiore di oltre un punto percentuale rispetto all'anno precedente (6.17%).

Sicuramente una buona base di partenza per raggiungere, nei tempi stabiliti dalla LOC, dapprima il tasso dell'8% ed in seguito quello del 10%.

Per tornare alla risultanze della gestione corrente 2010, la stessa chiude con **un disavanzo d'esercizio di fr. 207'028** (pag. 58 Conti preventivi).

Ancora una volta il Municipio deve presentare un preventivo che chiude nelle cifre rosse, considerato un moltiplicatore d'imposta del 75% ed un gettito fiscale, la cui valutazione è desumibile nel successivo capitolo.

Tenuto conto però delle risultanze degli ultimi tre esercizi consuntivati (2006-2007-2008) e pure da alcune indicazioni che emergono per l'esercizio 2009 appena conclusosi, si può affermare che se il risultato negativo 2010 dovesse confermarsi in sede di consuntivo, sarà in ogni caso ampiamente sopportabile, a fronte di un capitale proprio che al 31.12.2008 ammontava a fr. 2'057'713.96.

Si fa inoltre osservare il positivo dato relativo all'autofinanziamento, che per il presente preventivo si fissa a fr. 418'972 (pag. 59 Conti preventivi).

Ad ulteriore conferma di quanto espresso in precedenza, presentiamo l'evoluzione dei risultati d'esercizio, con raffronto tra preventivo e consuntivo:

<i>Risultato d'esercizio</i>		
	<u><i>consuntivo</i></u>	<u><i>preventivo</i></u>
2000	– fr. 53'456.75	– fr. 482'454.00
2001	– fr. 280'267.72	– fr. 516'829.00
2002	– fr. 40'048.70	– fr. 373'799.00
2003	– fr. 251'037.56	– fr. 340'391.00
2004	– fr. 224'560.99	– fr. 389'662.00
2005	– fr. 312'181.58	– fr. 483'475.00
2006	+ fr. 27'616.13	– fr. 358'141.00
2007	+ fr. 298'664.46	– fr. 372'981.00
2008	+ fr. 41'939.78	– fr. 206'138.00
2009	?	– fr. 171'300.00
2010	?	– fr. 207'028.00

GETTITO D'IMPOSTA

Quantificare il futuro gettito d'imposta comunale risulta essere come sempre un esercizio per nulla agevole.

Da parte del Municipio non si può fare altro che elaborare delle valutazioni su di una base attendibile quale l'accertamento del gettito cantonale per Comune, che pur non essendo anch'esso completo nei suoi dati, fornisce sempre e comunque una migliore panoramica per la stesura a livello comunale della valutazione del gettito per l'anno di competenza.

La quantificazione preventiva 2010 delle entrate fiscali da imposte è stata pertanto effettuata sui valori che scaturiscono dal gettito d'imposta cantonale **2006B**, comunicato dalla Sezione enti locali il 25 maggio 2009, e che va ad aggiornare i dati del gettito cantonale 2006, comunicato un anno prima.

Ricordiamo che questo ulteriore aggiornamento dell'accertamento del gettito, è da ricondurre alla modifica del Regolamento sulla perequazione finanziaria intercomunale, con la quale è stato cambiato l'anno di accertamento del gettito d'imposta cantonale, allineando tutte le componenti allo stesso anno.

GETTITO (fr.)	2006B (maggio 2009)	2006 (maggio 2008)	2005	2004	2003	2002
Persone fisiche	3'303'365	3'225'435	2'875'574	2'836'653	2'899'902	3'124'498
Persone giuridiche	233'641	227'077	226'523	226'623	171'048	203'534
Imposte alla fonte	99'920	99'920	124'252	77'180	81'719	71'942
Imp. immobiliare PG	<i>riversamento sospeso anni 2006/2007 - misure risparmio</i>		28'340	26'301	28'804	28'012
Totale gettito	3'636'926	3'552'432	3'254'689	3'166'757	3'181'473	3'427'986

[Gettito PF 2000: 3'168'998 / 2001: 3'152'477]

Analizzando la tabella precedente, si evince chiaramente dall'andamento dei due accertamenti del gettito 2006, come effettivamente le valutazioni fiscali rimangano degli esercizi difficoltosi, proprio perché frutto di dati quanto mai stimati e assai volubili, in particolare per quanto concerne le persone fisiche.

Senza dimenticare inoltre che la determinazione del gettito avviene su dati fiscali accertati relativi a situazioni di 3 o addirittura 4 anni prima (2010: valutazione ⇨ 2006: dati accertati).

I parametri adottati per la valutazione del gettito fiscale 2010 sono così riassumibili:

- base dati consolidata: accertamento del gettito d'imposta cantonale 2006B;
 - aggiornamento contribuenti per gli anni 2007-2009 (saldo = 0);
 - tassi di crescita imposte PF + PG pari a quelli proposti nel piano finanziario 2009-2013, fa eccezione l'anno 2007/PF il cui tasso è un po' più prudentiale (2.0% invece di 2.3%).
- A questo proposito riproponiamo, a titolo d'informazione e anche di curiosità, la tabella inserita nel preventivo 2009, con le previsioni "ballerine" della Sezione enti locali, raffrontate con quanto era stato previsto a livello di amministrazione comunale.

Tasso di crescita imposte PF	2007	2008	2009
SEL stima 11.07.2008	+ 5.4%	+ 5.3%	+ 5.7%
SEL stima 20.10.2008	+ 4.6%	+ 3.4%	+ 2.9%
Comune	+ 3.6%	+ 2.4%	+ 1.9%

Rammentiamo come la valutazione del gettito fiscale di preventivo non entra in nessun modo nei conti.

Questa indicazione numerica serve per la preparazione del conto d'esercizio e per la previsione del risultato della gestione corrente (pag. 58 Conti preventivi).

Soltanto la valutazione del gettito a consuntivo ha delle reali conseguenze contabili.

Un'eventuale sopravvalutazione potrebbe generare delle posizioni attive di bilancio che in realtà non esistono. Al contrario una sottovalutazione di consuntivo porterebbe a delle sopravvenienze nelle gestioni successive.

Il gettito di preventivo, come già indicato in precedenza, è allestito sulla base dell'attuale moltiplicatore d'imposta comunale del 75%, che ricordiamo è in vigore dall'esercizio 2004, anno in cui il Municipio è stato obbligato ad aumentare di 5 punti percentuali l'aliquota di prelievo fiscale, dopo una contrazione delle risorse fiscali, cagionata essenzialmente dai quattro pacchetti di sgravi, che dal 1999 sono stati successivamente adottati a livello cantonale, e che hanno portato ad un "salasso fiscale" per le casse comunali di oltre fr. 300'000.

Valutazione gettito complessivo d'imposta 2010 (cifre arrotondate)

PERSONE FISICHE

Gettito cantonale accertato PF 2006B			3'303'000
Previsione di crescita gettito PF 2007	2.00%	66'000	
Previsione di crescita gettito PF 2008	1.00%	34'000	
Previsione di crescita gettito PF 2009	1.00%	34'000	
Previsione di crescita gettito PF 2010	2.00%	69'000	
Aggiornamento contribuenti anno 2007-2009		0.00	
Totale crescita gettito		<u>203'000</u>	203'000
<i>(dati % come Piano finanziario 2009-13 Interfida)</i>			

Gettito cantonale PF (presunto)

3'506'000

PERSONE GIURIDICHE

Gettito cantonale accertato PG 2006B			234'000
Previsione di crescita gettito PF 2007	0.00%	0	
Previsione di crescita gettito PF 2008	0.00%	0	
Previsione di crescita gettito PF 2009	-15.00%	-35'000	
Previsione di crescita gettito PF 2010	0.00%	0	
Totale crescita gettito		<u>-35'000</u>	-35'000
<i>(dati % come Piano finanziario 2009-13 Interfida)</i>			

Gettito cantonale PG (presunto)

199'000

IMPOSTA IMMOBILIARE COMUNALE

Persone fisiche	200'000
Persone giuridiche	40'000
	<u><u>240'000</u></u>

IMPOSTA PERSONALE

22'000

MOLTIPLICATORE COMUNALE D'IMPOSTA

Il moltiplicatore aritmetico, sulla base del fabbisogno di preventivo 2010 e della sopra descritta valutazione del gettito fiscale, risulta dal calcolo seguente:

Fabbisogno	3'247'778
./. Imposta immobiliare comunale	240'000
./. Imposta personale	22'000
Da prelevare con imposte	2'985'778
Gettito cantonale previsto	3'705'000
Moltiplicatore aritmetico	80.59 %

Il moltiplicatore aritmetico indica il valore con il quale si raggiunge il pareggio della gestione corrente. Si evince dunque che il moltiplicatore che permetterebbe il pareggio (a livello di dati di preventivo), si fissa al 80.59%, al di sopra del valore attuale del 75%, al quale il Municipio in linea di principio non vuole nel breve-medio termine rinunciare, nell'attesa che la situazione economica "esterna" si assesti, e si possa capire quale sarà l'effettiva capacità finanziaria del Comune sull'arco dei prossimi due o tre anni.

La proiezione del rapporto moltiplicatore aritmetico/risultato d'esercizio, mostra proprio come l'aliquota dell'80%, permetterebbe quasi il sostanziale pareggio dei conti, che chiuderebbero con un lieve disavanzo d'esercizio.

Moltiplicatore d'imposta	75%	77.5%	80%	82.5%
Risultato d'esercizio	- fr. 207'028	- fr. 114'403	- fr. 21'778	+ fr. 70'847

La fissazione del moltiplicatore fiscale avviene sulla scorta di informazioni aggiornate relative a dati assai importanti quali l'evoluzione del gettito, l'andamento della gestione corrente, le sopravvenienze d'imposta di anni precedenti. Senza dimenticare un altro parametro importante, la dotazione del capitale proprio (avanzi d'esercizio accumulati), che ha quale funzione specifica quella di assorbire eventuali risultati d'esercizio negativi.

Come avviene ormai da diversi anni, il Municipio si riserva di prendere la sua decisione sul moltiplicatore quando sarà in possesso delle cifre relative agli importanti parametri testé citati, tenuto conto che comunque il termine ultimo di legge (LOC) per la fissazione del moltiplicatore 2010 è il 31 dicembre dello stesso anno.

AMMINISTRAZIONE COMUNALE

GESTIONE CORRENTE

Il riassunto/confronto della gestione corrente è il seguente (pag. 58 Conti preventivi):

GESTIONE CORRENTE	<u>Preventivo 2010</u>	<u>Preventivo 2009</u>
Spese correnti	4'029'798	4'010'771
Ammortamenti amministrativi	626'000	515'000
Addebiti interni	0	0
Totale spese correnti	4'655'798	4'525'771
Ricavi correnti	1'408'020	1'395'471
Accrediti interni	0	0
Totale ricavi correnti	1'408'020	1'395'471
Fabbisogno d'imposta	<u>3'247'778</u>	<u>3'130'300</u>
Disavanzo d'esercizio	<u>207'028</u>	<u>171'300</u>

Il conto di gestione corrente chiude dunque con un fabbisogno di fr. 3'247'778 ed un previsto disavanzo d'esercizio di fr. 207'028, considerando appunto un moltiplicatore del 75% ed il gettito indicato nello specchio a pag. V.

Il disavanzo 2010 di fr. 207'028, fa registrare un incremento del +20.86% rispetto al preventivo 2009, che era di fr. 171'300.

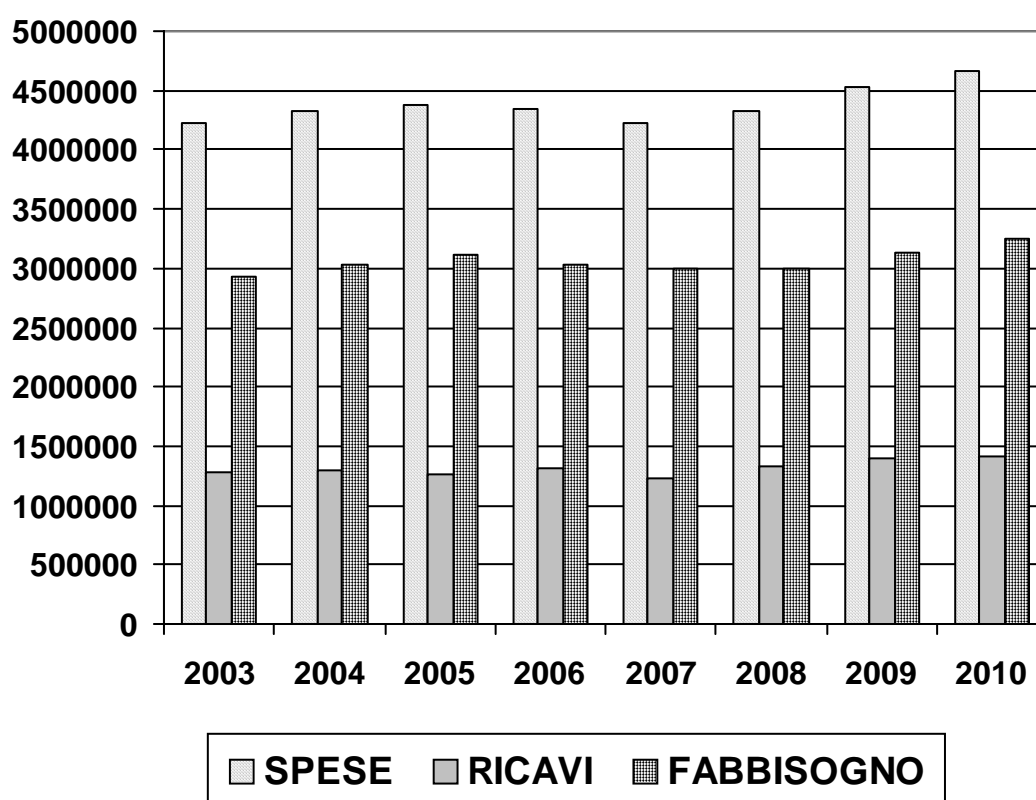
Il fabbisogno 2010 registra un aumento di fr. 117'478 (+ 3.75%) rispetto all'anno precedente. Incremento dato dal previsto aumento sia delle spese correnti, (fr. 130'027 / + 2.87%) sia dei ricavi (+ fr. 12'549 / + 0.90%).

Si può chiaramente notare che l'aumento di fabbisogno e di riflesso anche del disavanzo, è prettamente correlato al capitolo ammortamenti, per i quali, come abbiamo avuto modo di descrivere in precedenza, vi sono cambiamenti sostanziali, con il previsto progressivo aumento della percentuale minima globale, che passerà dal 5% del 2009 al 10% del 2019.

Senza la "novità" degli ammortamenti il preventivo 2010 poteva chiudersi con un disavanzo assai più contenuto, che si sarebbe aggirato attorno ai 100'000 franchi.

Facciamo seguire, in termini numerici e grafici, l'evoluzione che hanno registrato le spese, i ricavi ed il fabbisogno da prelevare a mezzo imposta, nel periodo dal 2003 al 2010, con nella tabella sottostante, anche il raffronto tra i preventivati risultati d'esercizio e quelli che si sono in seguito concretizzati a livello di consuntivo.

	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003
S P E S E	fr. 4'655'	fr. 4'525'	fr. 4'332'	fr. 4'224'	fr. 4'342'	fr. 4'383'	fr. 4'327'	fr. 4'219'
R I C A V I	fr. 1'408'	fr. 1'395'	fr. 1'337'	fr. 1'223'	fr. 1'314'	fr. 1'266'	fr. 1'293'	fr. 1'284'
FABBISOGNO	fr. 3'247'	fr. 3'130'	fr. 2'995'	fr. 3'001'	fr. 3'028'	fr. 3'117'	fr. 3'034'	fr. 2'935'
RIS. PREVENTIVO	- fr. 207'	- fr. 171'	- fr. 206'	- fr. 373'	- fr. 358'	- fr. 483'	- fr. 390'	- fr. 340'
RIS. CONSUNTIVO	?	?	Fr. 42'	fr. 299'	fr. 28'	- fr. 312'	- fr. 224'	- fr. 251'



Quanto precede conferma la bontà degli sforzi profusi negli ultimi 8 anni dal Municipio, in costante cooperazione con il Legislativo, nell'intento di contenere l'evoluzione dei costi.

Esercizio per il quale notoriamente il margine di manovra dell'Esecutivo è molto limitato, se consideriamo che sono poche le voci di spesa per le quali è possibile influenzarne l'andamento. Nella maggior parte dei casi le spese correnti sono vincolate ad emanazioni di leggi superiori o di decisioni delle autorità federali e/o cantonali. Gran parte di esse sono prelevate in base alle risorse fiscali e rispondono al principio di solidarietà verso i Comuni finanziariamente deboli, oppure sono di natura socio-sanitaria.

Malgrado ciò il fabbisogno comunale nel periodo dal 2003 al 2010 è aumentato "solo" di fr. 312'000 (+10.63%) e gli ultimi tre esercizi consuntivati si sono chiusi positivamente.

La speranza è quella che si possa effettivamente consolidare la situazione finanziaria attorno alle cifre attuali – cercando in ogni caso di ottimizzarle ulteriormente – poiché malgrado i disavanzi preventivati, la situazione risulta comunque ancora gestibile almeno nel medio termine.

SPESE PER IL PERSONALE

Abbiamo già avuto modo di osservare anche in passato come le spese per il personale siano la voce più importante in assoluto per la nostra amministrazione, rappresentando nel 2010 il 30,08% dei costi complessivi.

In considerazione che l'indice nazionale dei prezzi al consumo del novembre 2009 era identico a quello del novembre 2008, con decreto esecutivo del 15 dicembre 2009, il Consiglio di Stato ha stabilito che l'adeguamento al caro-vita per il 2010 è pari a zero.

Sono invece riconosciuti gli scatti annuali e le promozioni a classi superiori per quei dipendenti che ne hanno diritto.

I costi nell'anno 2010 sono preventivati in fr. fr. 1'400'460 (2009: fr. 1'375'471), con un aumento di fr. 24'989 (+ 1.82%) rispetto all'anno precedente.

La situazione dell'organico comunale non subirà particolari mutazioni nel corso del presente anno. Va però giustamente segnalata la partenza della maestra di scuola elementare, signora Rosanna Tosatti, che a decorrere dal 1° aprile 2010 ha chiesto e ottenuto di essere messa al beneficio del pensionamento anticipato.

La ma. Tosatti lascia il nostro istituto scolastico dopo 38 anni di carriera dedicata all'insegnamento, iniziata l'oramai lontano 1° settembre 1972 e condotta ininterrottamente sempre a Magliaso. Ricordiamo che lo scorso anno è stato pensionato il maestro Hodel, anch'egli dopo 39 anni di continuo insegnamento presso la nostra scuola.

Con il prossimo mese di settembre, a seguito dell'evoluzione demografica degli allievi, vi sarà molto probabilmente la riduzione delle sezioni di scuola elementare, che passeranno da quattro a tre, ma ciò non comporterà alcuna modifica al corpo docenti, proprio in virtù del pensionamento della ma. Tosatti.

La signora Sormani, docente di scuola dell'infanzia, beneficerà invece di un ulteriore anno di congedo parentale non pagato al 100%.

L'organico del corpo insegnante al 1° settembre 2010 dovrebbe quindi contare su due docenti a tempo pieno per le due sezioni di scuola dell'infanzia; due docenti a tempo pieno e due docenti a metà tempo, per le tre sezioni di scuola elementare.

Per quanto concerne invece la squadra esterna di manutenzione, dopo l'apertura del nuovo Ecocentro e la periodica necessità estiva di potenziare l'organico della squadra, il Municipio ha deciso lo scorso anno d'incaricare un operaio ausiliario nella persona del signor Felice Baldassin, con grado d'occupazione del 50% sull'arco dell'intero anno, in qualità anche di responsabile del funzionamento dell'Ecocentro, e con un aumento d'impiego al 100% nei mesi da giugno a settembre.

Sempre nell'ambito della gestione dell'Ecocentro si è appurato come sia impossibile lasciare una sola persona sulla piazza a controllare e supportare la numerosa utenza.

Si è dunque deciso di affiancare al sig. Baldassin due persone di Magliaso, che si alternano durante le ore di apertura settimanale, fornendo un valido aiuto al responsabile nel garantire l'opportuno funzionamento della struttura.

PREVIDENZA SOCIALE

Col 1° marzo 2009 ha iniziato la sua attività di operatrice sociale, presso i Comuni di Caslano (sede), Croglio, Magliaso, Pura e Ponte Tresa, la signora Sarah Lustenberger.

Il progetto elaborato dal Comune di Caslano, che impiega la signora Lustenberger nella misura del 50%, prevede un'attività svolta a titolo di prova sull'arco di due anni.

Inizialmente per Magliaso si era previsto un grado d'impiego del 10% (4 ore settimanali), mentre gli altri Comuni si erano espressi rispettivamente per un 5%, Pontre Tresa e Pura, e un 10%, Croglia.

Nel maggio 2009, a distanza di alcuni mesi dall'entrata in funzione dell'operatrice sociale, si è fatto il punto della situazione, ed è emerso che i casi da seguire erano già più di una dozzina, di cui circa un terzo si è annunciato spontaneamente allo sportello sociale.

Considerato come tra questi casi ve ne erano alcuni particolarmente delicati da seguire, con il coinvolgimento di minori, che necessitavano un adeguato sostegno e accompagnamento, e visto che il tempo a disposizione dell'operatrice risultava oggettivamente insufficiente, si è fatta formale richiesta a Caslano di aumentare il suo grado di occupazione al 20%.

Quasi nello stesso tempo Pura chiedeva l'aumento dal 5% al 10%.

Visto quanto sopra la "Commissione intercomunale per l'operatrice sociale" ha proposto al Comune di Caslano di assegnare i Comuni di Pura (10%) e Ponte Tresa (5%) ad una nuova operatrice, nella figura della signorina Sara Giovanati, mentre la signora Lustenberger veniva confermata a Caslano (50%), Magliaso (20%) e Croglia (10%).

A distanza di quasi un anno dall'inizio dell'attività, è possibile affermare che la decisione di offrire ai propri cittadini questo nuovo servizio, aggregandosi al progetto "Operatrice sociale" di Caslano, è stata sicuramente opportuna e responsabile, visto come la signora Lustenberger è già diventata punto di riferimento nell'ambito della consulenza sociale, per diverse persone che purtroppo si trovano confrontate a situazioni di disagio.

OSSERVAZIONI SUI SINGOLI DICASTERI

Nelle osservazioni di dettaglio seguenti, vengono riportate le differenze più significative ed incisive, con l'indicazione della variazione percentuale per ogni dicastero, in rapporto al preventivo della gestione 2009.

0 AMMINISTRAZIONE GENERALE

	Preventivo 2010	Preventivo 2009	Var. %
SPESE	fr. 640'665	fr. 633'123	+ 1.19%
RICAVI	fr. 43'000	fr. 43'700	- 1.60%

010 Legislativo ed esecutivo

010.300.01 Indennità commissioni municipali e Consiglio comunale + fr. 1'000

Sono state aumentate le indennità previste per i commissari in quanto nell'anno in corso vi saranno alcune sessioni in più del Legislativo, con relativi maggiori impegni per le commissioni chiamate ad esaminare i messaggi municipali a loro sottoposti.

010.300.02 Onorari e indennità Sindaco e Municipali + fr. 3'000

Sono state aumentate anche le previsioni per le indennità riconosciute ai Municipali (da non confondere con gli onorari), visti gli impegni che sempre contraddistinguono l'attività dei singoli capidicastero nel corso dell'anno.

020 Amministrazione generale

020.301.01 Stipendi personale + fr. 1'200

Si rimanda integralmente alle considerazioni espresse nel commento generale "Spese per il personale" (pag. IX).

020.301.03 Assegni e indennità personale + fr. 2'392

020.436.05 Ricupero assegni familiari anticipati + fr. 1'300

Aumento degli oneri, ma anche del rimborso da parte della Cassa cantonale per gli assegni familiari, poiché con il 1° gennaio 2009 la nuova legge federale sugli assegni familiari, prevede il riconoscimento integrale degli assegni anche ai dipendenti che lavorano ad orario parziale.

020.309.00 Altre spese per il personale + fr. 1'500

In questa voce viene inserita anche la spesa per l'annuale cena del Municipio con dipendenti e docenti comunali, occasione ricreativa reintrodotta con regolarità alcuni anni fa.

020.315.04 Manutenzione e aggiornamento sistema informatico + fr. 3'000

Il continuo aggiornamento dei programmi informatici installati sulle macchine dell'amministrazione comunale, che si rendono necessari in particolare a seguito di nuove normative federali e/o cantonali, non da ultima la nuova legge federale sull'armonizzazione dei registri (abitanti, stabili, attività economiche), comportano di riflesso un aumento dei costi per la realizzazione e i contratti di manutenzione di questi programmi.

020.315.07 Allestimento sito web - fr. 10'000

Nel corso della primavera dovrebbe essere possibile attivare il sito web del Comune di Magliaso, la cui realizzazione è stata affidata alla ditta Assolo Networks SA di Bellinzona, autrice di portali internet di diversi Comuni ticinesi.

020.318.01 Spese postali e telefoniche + fr. 2'000

Traffici postale e telefonico sempre e comunque particolarmente intensi in una amministrazione comunale, malgrado l'avvento delle tecnologie informatiche (vedi messaggi di posta elettronica). Va inoltre rammentato che da due anni il materiale per votazioni ed elezioni è trasmesso al domicilio dei cittadini via servizio postale e non più tramite l'usciera comunale.

020.318.35 Revisione contabile e Piano finanziario - fr. 5'000

Allestito e discusso il piano finanziario 2009-2013, in questa voce contabile rimane inserito per l'anno d'esercizio 2010 il costo per l'obbligatoria revisione contabile dei conti, come da disposti dell'art. 171a cpv. 2 LOC, entrato in vigore il 1° gennaio 2009.

020.365.01 Contributi Associazione Comuni Regione Malcantone + fr. 5'000

Nel corso del 2010 prenderà vita l'Ente regionale per lo sviluppo del Luganese (ERS-L), conformemente a quanto stabilito dalla legislazione federale e cantonale sulla politica regionale. La richiesta d'adesione del nostro Comune, unitamente ai 58 Comuni del distretto del Luganese, sarà oggetto di uno specifico messaggio.

Nel frattempo l'Associazione dei Comuni Regione Malcantone, che sparirà con la nascita dell'ERS-L, ha chiesto, oltre al contributo ordinario di fr. 7.00 per abitante, un contributo straordinario di fr. 3.00 per abitante, necessario a costituire il contributo iniziale che la Regione dovrà versare per la costituzione del nuovo Ente, previsto in fr. 4.00 per abitante.

1 SICUREZZA PUBBLICA

	Preventivo 2010	Preventivo 2009	Var. %
SPESE	fr. 149'910	fr. 133'500	+ 12.29%
RICAVI	fr. 53'500	fr. 70'500	- 24.11%

100 Protezione giuridica

100.301.04 Mercedi a tutori e curatori + fr. 5'000

A seguito di recente giurisprudenza in materia, in pratica dal 2008 in poi la mercede di tutori e/o curatori deve essere sottoposta al prelievo degli oneri sociali.

In tale ambito tutori e curatori sono considerati lavoratori dipendenti, e datore di lavoro è ritenuto il Comune di domicilio del pupillo, anche dove la mercede e gli oneri sociali a carico del datore di lavoro sono prelevati dai beni dei tutelati/curatelaati. Questo significa che se il pupillo non è dotato di sostanza, il Comune di domicilio è tenuto ad anticipare l'intero importo lordo, composto di mercede, spese e quota parte oneri a carico del datore di lavoro.

110 Polizia

110.318.11 Servizio d'ordine + fr. 10'000

I costi per il servizio di polizia hanno raggiunto una cifra sicuramente importante, con i preventivati fr. 50'000.00, che scaturiscono in ogni modo dai dati degli ultimi due esercizi.

Si deve contare su una spesa annua di ca. fr. 25'000.00 per quanto concerne il servizio svolto dalla polizia comunale di Caslano, a questi vanno aggiunti altri fr. 20'000/22'000 per i servizi nel periodo aprile/maggio-agosto effettuati dalla società privata Sky Sentinel SA, alla quale sono affidati in particolare i controlli diurni e notturni di tutta la zona a lago, dove purtroppo è noto si registrano nella bella stagione i maggiori problemi d'ordine pubblico.

Sono inoltre da aggiungere i costi per la quota di partecipazione del servizio di sorveglianza degli allievi di scuola media presso la stazione FLP di Serocca d'Agno, per ca. fr. 1'000.00.

110.437.02 Multe diverse - fr. 20'000

Sensibile contrazione della voce "multe" derivante in particolare dalla riduzione della quota a favore del Comune, data dalle infrazioni di velocità rilevate dalla postazione di radar fisso in Via Cantonale. E' proprio degli scorsi giorni la comunicazione dell'importo versatoci dal Cantone per l'anno 2009, che si attesta in fr. 12'760.00, pari a 638 infrazioni remunerate al Comune con fr. 20.00 cadauna. A titolo di confronto ricordiamo che nel 2007 (+ ultimi tre mesi del 2006) le infrazioni furono 6'403 (!) con fr. 128'060.00 ristornati a Magliaso, mentre nel 2008 l'importo ricevuto ammontava a fr. 58'540.00, pari a 2'927 infrazioni.

Questi dati stanno dimostrando l'effetto deterrente sugli automobilisti che nel corso degli anni ha sviluppato il radar fisso, obiettivo primario sul quale puntava il Municipio con la richiesta della posa di un'apparecchiatura di rilevamento della velocità, che travalica la mera questione finanziaria delle multe.

Dal 2010 il Dipartimento delle istituzioni è intenzionato a modificare le convenzioni in vigore per la gestione dei radar fissi, proponendo di accantonare un importo di fr. 5.00 per ogni infrazione e di suddividere il totale annuo della somma delle contravvenzioni intimate per il numero dei Comuni convenzionati.

Tutti gli Esecutivi coinvolti si sono detti favorevoli alla proposta a condizione che la nuova convenzione preveda l'accantonamento dell'attuale importo unitario di fr. 20.00.

2 EDUCAZIONE

	Preventivo 2010	Preventivo 2009	Var. %
SPESE	fr. 973'350	fr. 959'900	+ 1.40%
RICAVI	fr. 442'430	fr. 429'857	+ 2.92%

200 Scuola dell'infanzia**200.302.01 Stipendi docenti + fr. 22'500**

Il maggior costo rispetto al precedente esercizio, è da ricondurre alla situazione occupazionale del corpo insegnante della scuola dell'infanzia. La docente titolare che ha beneficiato di un congedo al 50%, con l'anno scolastico 2009/2010 è rientrata a tempo pieno, con conseguente fine dell'incarico della docente neodiplomata, la cui classe di stipendio era ovviamente inferiore.

200.301.03 Assegni e indennità personale + fr. 6'000**200.436.05 Ricupero assegni familiari anticipati + fr. 6'000**

A seguito della già citata nuova legge federale sugli assegni familiari, già a decorrere dal 2009 la cuoca della mensa ha maturato il diritto di beneficiare di tali assegni (in precedenza erano percepiti dal padre).

200.314.02 Manutenzione parchi e giardini + fr. 2'500

Nell'ambito della ristrutturazione e manutenzione dei parchi gioco presenti sul territorio comunale, è stato previsto anche di completare la pavimentazione antitrauma presso alcuni giochi ubicati nel giardino della scuola dell'infanzia.

200.436.06 Contributo docenti SI per pasti + fr. 2'160

Le docenti di scuola dell'infanzia con refezione, sono chiamate a versare fr. 120.00 al mese per i pasti da loro consumati presso la mensa.

Lo scorso anno la docente titolare contribuiva solo nella misura del 50% (congedo parziale) e alla docente neodiplomata incaricata nel 2007, per i primi due anni non è stato conteggiato il contributo per il pasto, in quanto alle docenti neo assunte, secondo una risoluzione governativa del 2005, si applicava in entrata la riduzione di due classi di stipendio.

200.452.01 Rimborso dai Comuni per allievi non domiciliati - fr. 5'000

La collaborazione tra i Comuni di Magliaso e Caslano, con quest'ultimo che negli ultimi tre anni ha potuto inviare i suoi allievi in esubero, verrà momentaneamente interrotta verosimilmente con il prossimo 31 agosto, in quanto i dati demografici danno un frequenza per il prossimo anno scolastico 2010/2011 di ben 47 allievi nostri domiciliati, di conseguenza non vi sarà più la possibilità di aprire la nostra struttura anche ai bambini di Caslano.

200.461.03 Sussidi Cantone stipendi docenti + fr. 7'250

Dal 2010 è stata introdotta una modifica del sistema di sussidiamento del Cantone sugli oneri salariali per i docenti di scuola infanzia ed elementare. Tale modifica non dovrebbe apportare una variazione importante rispetto all'attuale situazione. In pratica è previsto un finanziamento standard per ogni sezione dell'istituto scolastico, in sostituzione della partecipazione percentuale sugli effettivi costi degli stipendi.

210 Scuola pubblica**210.302.01 Stipendi docenti - fr. 83'400**

Il pensionamento lo scorso anno del ma. Hodel, il pensionamento con il 1° aprile p.v. della ma. Tosatti, e la probabile riduzione di una sezione dal prossimo anno scolastico, portano ad una sostanziale riduzione della massa salariale per il corpo insegnante della scuola elementare.

210.302.02 Stipendi docenti supplenti + fr. 7'200

I maggiori costi di questa voce sono da ricondurre alla supplenza per malattia della ma. Tosatti nei primi tre mesi dell'anno, e dal 1° aprile al 18 giugno 2010 a seguito del suo prepensionamento.

210.303.01 Contributi AVS/AI/IPG/AD + fr. 38'500

Sempre a proposito del prepensionamento della ma. Tosatti, il Comune in qualità di datore di lavoro sarà chiamato a finanziare in misura proporzionale il supplemento sostitutivo AVS/AI, riconosciuto alla docente unitamente alla pensione base.

Da informazioni assunte presso l'Amministrazione della cassa pensioni dello Stato, l'importo a carico del Comune (una tantum) si aggirerà attorno ai fr. 43'000.

210.352.17 Quota docente educazione fisica + fr. 18'000

Il Municipio ha deciso lo scorso anno di introdurre in tutte le sezioni la figura del docente di educazione fisica, in precedenza presente solo nella sezione dove la docente titolare era dispensata dall'insegnamento dell'educazione fisica.

Oggigiorno non è più sostenibile per un docente assolvere in modo completo a tutte le esigenze dei programmi. Tutte le discipline hanno conosciuto uno sviluppo tale da richiedere, per il loro insegnamento, competenze sempre maggiori. Si è quindi pensato, nel solo ed unico interesse degli allievi, e come già avviene per le altre materie definite speciali, quali le attività creative e l'educazione musicale, di adottare l'insegnamento dell'educazione fisica con il docente speciale, meglio preparato nella specifica materia.

3 CULTURA, TEMPO LIBERO E SPORT

	<i>Preventivo 2010</i>	<i>Preventivo 2009</i>	<i>Var. %</i>
SPESE	fr. 130'643	fr. 118'263	+ 10.47%
RICAVI	fr. 99'200	fr. 96'250	+3.06%

330 Parchi pubblici e sentieri**330.314.02 Manutenzione parchi e giardini + fr. 2'000**

Si è aggiornato ulteriormente di fr. 2'000 il credito di questa voce contabile, tenuto conto che nel corso dell'anno è già sicura la spesa relativa all'intervento di posa della pavimentazione antitrauma presso il parco giochi in Via Vedeggi, pari a ca. fr. 4'600. La cifra di spesa complessiva di fr. 12'000 è stata inoltre valutata sulla base delle cifre registrate negli ultimi anni, per garantire un'adeguata manutenzione delle aree verdi comunali.

350 Altre attività tempo libero**350.312.01 Spese riscaldamento stabili + fr. 9'000**

A seguito ordine della Sezione protezione aria, acqua e suolo, per il controllo decennale del serbatoio dell'olio combustibile di 5'200 lt., ubicato presso lo stabile ex-asilo, si dovrà procedere con la revisione completa del serbatoio e l'impermeabilizzazione della vasca di contenimento. Sempre nel corso dell'anno (al massimo nel 2011) si dovrà procedere anche al risanamento dell'impianto di combustione, non più rispettoso dei valori limiti fissati dall'Ordinanza federale contro l'inquinamento atmosferico. Nel complesso i suddetti lavori di manutenzione e risanamento sono stimati in ca. fr. 10'000.

350.318.13 Manifestazioni anziani e varie + fr. 1'500

Pure per questa voce si rende necessario un adeguamento verso l'alto, in quanto negli ultimi tre anni la tradizionale, e sempre richiesta e apprezzata passeggiata delle "Terza Età", ha registrato una buona partecipazione, con una settantina di iscritti (negli anni precedenti la media si aggirava sulle 50/55 unità). Le ultime tre destinazioni sono state le Cascate del Reno (2007), Museo dei trasporti di Lucerna (2008) e Acquario di Genova (2009).

4 SANITA'

	Preventivo 2010	Preventivo 2009	Var. %
SPESE	fr. 36'175	fr. 36'175	0%
RICAVI	fr. 0	fr. 0	0%

Non vi sono osservazioni particolari per il presente dicastero.

5 PREVIDENZA SOCIALE

	Preventivo 2010	Preventivo 2009	Var. %
SPESE	fr. 930'900	fr. 900'800	+ 3.34%
RICAVI	fr. 2'822	fr. 2'822	0%

500 AVS – Casse malati**500.361.07 Contributi fondo AM / PC / AVS / AI + fr. 15'000**

Sulla base dell'accertato gettito d'imposta cantonale (PF + PG + quota imposta alla fonte), si determina la partecipazione del Comune al finanziamento del fondo per l'assicurazione malattia, le prestazioni complementari, l'AVS e l'AI, che ammonta all'8.5% del citato gettito.

540 Protezione della gioventù**540.361.14 Provvedimenti di protezione Lfam +/- fr. 0.00****540.365.16 Attività di sostegno alle famiglie +/- fr. 0.00**

Rammentiamo ancora una volta come i Comuni, a seguito d'entrata in vigore della Legge per le famiglie (Lfam), devono assumersi 1/3 dei costi erogati dal Cantone per l'affidamento di minorenni nei Centri Educativi per Minorenni (CEM).

I Comuni possono beneficiare di uno sconto fino al massimo del 50%, se partecipano ai costi d'esercizio delle attività di sostegno alle famiglie (es. asili nido), sulla somma complessiva della partecipazione dovuta la Cantone.

570 Case per anziani**570.362.08 Contributi per anziani ospiti di istituti +/- fr. 0.00**

La quantificazione oggettiva delle presente voce di costo per l'anno 2010 risulta, anche per la Sezione del sostegno a enti e attività sociali di Bellinzona, alquanto complessa e soggetta a variabili. Risulta infatti impossibile determinare con sufficiente affidabilità l'impatto finanziario che avrà l'entrata in vigore della riforma LAMal in merito al finanziamento delle cure di lunga durata.

L'entrata in vigore è prevista oltretutto il 1° luglio 2010, e questo sta a significare una quantificazione dei costi per l'anno d'esercizio sulla base di due differenti normative!

Ci si è dunque limitati a quantificare il contributo previsto sulla base delle percentuali di prelievo provvisorie, applicate all'evoluzione del gettito fiscale. I parametri 2010 comunicati dalla competente Sezione del sostegno a enti e attività sociali sono i seguenti:

- fr. 36.76, costo per giornata di presenza per ciascun ospite domiciliato nel nostro Comune, residente in case per anziani sussidiate (2009: fr. 34.97 / 2008: fr. 33.56). La quota di spesa non può superare il 6% del gettito d'imposta cantonale accertato;
- a questo importo va aggiunto il 4.79% (2009: 4.61% / 2008: 4.66%) del gettito d'imposta.

Il contributo 2010 dovuto dal Comune dovrebbe riconfermarsi attorno ai fr. 380'000, va però ribadito e sottolineato che tali cifre devono essere considerate come indicazioni suscettibili di variazioni connesse con i maggiori oneri derivanti dalla citata riforma della LAMal.

La Sezione del sostegno a enti e attività sociali segnala che dalle prime stime risultano oneri dell'ordine di alcuni milioni su base annua.

580 Assistenza**580.352.19 Quota operatore sociale comunale + fr. 15'000**

Si rimanda integralmente alle considerazioni espresse nel commento generale sulla "Previdenza sociale", ricordando che per l'anno 2009 il costo era stato valutato sull'arco di 9-10 mesi, in quanto al momento della stesura dei preventivi, non era ancora certa la data d'entrata in funzione dell'operatrice sociale.

580.361.09 Partecipazione comunale spese assistenziali - fr. 3'000

Il Comune è chiamato a coprire nella misura del 20% le prestazioni assistenziali riconosciute dal Cantone ai nostri domiciliati.

Sulla base degli incarti attualmente aperti è ipotizzabile una spesa annua attorno ai fr. 25'000, ma è facile comprendere come la stessa possa comunque risultare assai variabile a dipendenza della futura casistica.

580.365.12 Contributi per il SACD + fr. 1'000**580.365.13 Contributi servizi d'appoggio + fr. 2'000**

Si richiama quanto segnalato per il centro di costo 570.362.08 "Contributi per anziani ospiti di istituti". Le stime per il 2010 di queste due voci di spesa indicate dall'Autorità cantonale:

- per il finanziamento dei servizi di assistenza e cure a domicilio SACD il contributo è pari al 2.09% circa del gettito d'imposta cantonale (2009: 2.06% / 2008: 2.12%);
- per il finanziamento dei servizi di appoggio si stima invece un contributo pari 0.79% del gettito d'imposta cantonale (2009: 0.75% / 2008: 0.76%).

580.366.02 Sussidio comunale ai beneficiari PC +/- fr. 0.00

Il taglio del sussidio comunale ai beneficiari di prestazioni complementari cantonali, proposto nel preventivo 2009 dal Municipio e condiviso ed approvato dal Legislativo, non ha generato particolari reazioni da parte dei beneficiari, se non in qualche raro caso, che dopo i dovuti chiarimenti ha capito ed accettato di buon grado la decisione degli organi comunali.

6 TRAFFICO

	<i>Preventivo 2010</i>	<i>Preventivo 2009</i>	<i>Var. %</i>
SPESE	<i>fr. 391'465</i>	<i>fr. 362'013</i>	+ 8.14%
RICAVI	<i>fr. 9'900</i>	<i>fr. 9'700</i>	+ 2.06%

610 Strade cantonali**610.361.13 Partecipazione finanziamento trasporti pubblici +/- fr. 0.00**

Nel dicembre 2008 il Parlamento cantonale ha modificato la Legge sui trasporti pubblici, stabilendo che tutti i Comuni partecipano al finanziamento del costo non coperto delle linee regionali, fino ad un massimo del 25% della quota netta a carico del Cantone.

Nel 2009 è stata fissata una quota proprio del 25%. Pertanto la partecipazione dei Comuni alla quota cantonale per il finanziamento dell'offerta di trasporto pubblico regionale d'importanza cantonale – che è ammontata a fr. 48'504'318 – si è fissata a fr. 12'126'081.

Al Comune di Magliaso è stata quindi notificata una fattura di fr. 71'000, praticamente quanto preventivato nel 2009, pari a fr. 72'000, importo che si ritiene di poter confermare quale esborso anche per il 2010, pur se non sono note le stime a livello cantonale.

620 Strade comunali e posteggi**620.301.01 Stipendi personale + fr. 13'900**

La differenza rispetto allo scorso anno è dovuta essenzialmente a tre fattori:

- nel 2009 il nuovo operaio comunale ha iniziato l'attività solo nel mese di febbraio, quindi retribuzione annua limitata a 11/12;
- il riconoscimento ai due operai degli scatti annuali;
- l'inserimento di una spesa di fr. 5'000.00 per la remunerazione di parte delle ore straordinarie assommate dagli operai, in particolare nel corso del periodo invernale, vedi servizio calla neve e spargimento sale con relativo picchetto del fine settimana.
E' oramai da alcuni anni che a causa delle necessità di servizio, risulta praticamente impossibile compensare tutte le prestazioni straordinarie degli operai con giorni di congedo.

620.301.02 Stipendi personale ausiliario +/- fr. 0.00

Si rimanda integralmente alle considerazioni espresse nel commento generale "Spese per il personale" (pag. IX).

620.314.07 Manutenzione magazzini + fr. 8'000

Nel corso dell'anno sarà necessario procedere con la verniciatura dei portoni del magazzino comunale, dopo 14 anni dall'inaugurazione, e della benna presente sul piazzale. Costo preventivato fr. 8'000.

620.314.08 Manutenzione strade e posteggi comunali +/- fr. 0.00

Vogliamo ricordare quanto espresso nel preventivo dello scorso anno, ovvero che il Municipio si è trovato periodicamente confrontato con esigenze di manutenzione a strade e posteggi comunali, i cui costi complessivi annui spesso superavano il credito preventivato di fr. 20'000, applicato nel periodo 2002-2008 quale misura di contenimento dei costi, mentre in precedenza il credito era di fr. 30'000 e nel 1996 lo stesso ammontava ancora a fr. 40'000.

Da qui la proposta 2009 del Municipio, e fatta sua dal Legislativo, di riportare il credito da destinare alla manutenzione ordinaria delle infrastrutture comunali a fr. 40'000, permettendo così una più tempestiva realizzazione degli interventi, con gli stessi che dovrebbero risultare meno dispendiosi finanziariamente, poiché quanto è da risanare si presenta in uno stato meno deteriorato dal tempo.

Possiamo già anticipare che le spese affrontate nel 2009 ammontano a poco più di fr. 20'000.

620.314.11 Servizio invernale e calla neve +/- fr. 0.00

Risulta estremamente difficile quantificare con precisione gli interventi necessari al servizio spargimento sale e calla neve, essendo lo stesso soggetto alle imprevedibili condizioni atmosferiche. E' mantenuta la cifra di spesa di fr. 15'000, anche se le precipitazioni nevose e le temperature rigide degli ultimi inverni, potrebbero indurre ad un aumento del fabbisogno.

7 SISTEMAZIONE TERRITORIO / PROTEZIONE AMBIENTE

	Preventivo 2010	Preventivo 2009	Var. %
SPESE	fr. 424'750	fr. 477'160	- 10.98%
RICAVI	fr. 421'750	fr. 413'250	+ 2.06%

710 Protezione delle acque

710.480.01 Accantonamento manutenzione canalizzazioni +/- fr. 0.00

Rammentiamo che su indicazione della ditta di revisione Interfida SA, si è iniziato ad inserire con i conti preventivi 2009, rispettivamente i consuntivi 2008, il conto 710.480.01, necessario a pareggiare le spese di manutenzione delle canalizzazioni, procedendo all'accredito del conto in oggetto e addebitando il conto di bilancio 280.00, dove si accantona annualmente una cifra pari al 5% delle tasse uso canalizzazioni, proprio a copertura delle corrispondenti spese di manutenzione.

720 Raccolta ed eliminazione rifiuti

Dal 15 giugno 2009 è entrato in funzione l'Ecocentro comunale, e a distanza di otto mesi si può tranquillamente affermare che, a parte le "solite normali eccezioni", scopo e modalità della nuova struttura sono stati positivamente recepiti dalla popolazione di Magliaso, che ha risposto positivamente alle novità relative alla raccolta separata dei rifiuti riciclabili, fruendo in modo massiccio dell'Ecocentro.

Il Municipio si propone dopo un periodo di rodaggio di circa un anno, e con l'esperienza fatta sia nel periodo estivo che in quello invernale, di effettuare un primo bilancio della gestione della struttura e se necessario apportare i dovuti correttivi e miglioramenti.

Per quanto concerne le voci contabili di spesa, a seguito dell'apertura dell'Ecocentro si sono aggiornati cifre e numero di conti, sulla base della nuova situazione di gestione della raccolta e smaltimento dei rifiuti.

Si sono attivati per esempio due nuovi conti relativi proprio alla struttura in se stessa:

720.314.15 Manutenzione Ecocentro + fr. 3'500

720.318.04 Assicurazione immobile e cose + fr. 1'330

In relazione invece alle voci di spesa per raccolta e smaltimento, si è ritenuto opportuno ampliare il loro ventaglio, per una migliore lettura e controllo della tipologia di rifiuti consegnati dall'utenza.

Dal punto di vista degli importi esposti, si è fatto ricorso ai dati relativi all'intero 2009, con la valutazione di quanto verificatosi nei sei mesi d'apertura dell'Ecocentro.

720.351.00 Rimborso Azienda Cantonale dei Rifiuti - fr. 60'000

Sensibile minor costo per lo smaltimento dei rifiuti, dato dall'entrata definitiva in esercizio, con il 1° gennaio 2010, dell'impianto cantonale di termovalorizzazione dei rifiuti di Giubiasco, gestito dall'Azienda cantonale dei rifiuti (ACR), dove saranno smaltiti tutti i rifiuti non riciclabili combustibili prodotti nel Cantone e nel Moesano.

Ai sensi dell'art. 24 della Legge concernente l'istituzione dell'Azienda cantonale dei rifiuti (LACR) la tassa di smaltimento per i rifiuti urbani e quelli assimilabili non riciclabili non può superare i fr. 180.00/t, IVA esclusa, e viene fissata dal Consiglio di Stato.

L'ACR con lettera del 12 ottobre 2009 ha comunicato che il Governo ha stabilito la tassa di smaltimento per il 2010 nel seguente modo:

- rifiuti solidi urbani RSU fr. 175.00/t + IVA = fr. 188.30/t sino al 2009 fr. 280/t;
- rifiuti ingombranti fr. 175.00/t + IVA = fr. 188.30/t sino al 2009 fr. 300/t.

L'effettivo minor costo sarà verificabile unicamente in fase di consuntivo, a dipendenza delle tonnellate di RSU e ingombranti comunali che saranno consegnati all'ACR.

Si spera infatti, che la campagna repressiva condotta dal Municipio negli ultimi due anni contro i depositi abusivi di rifiuti, possa quanto meno aver mitigato l'effetto del "turismo del sacco" proveniente dai Comuni limitrofi, Caslano in primis.

720.352.14 Contributo Consorzio pulizia lago Ceresio + fr. 3'000

Sulla scorta dei dati relativi al conguaglio 2008 e degli acconti 2009 (totale fr. 14'897.05), si è proceduto con l'aggiornamento del contributo a carico del Comune, chiamato a finanziare il Consorzio in oggetto, con un'interessenza del 1.49%.

720.434.04 Tasse raccolta rifiuti +/- fr. 0.00

Per quanto concerne le tasse raccolta rifiuti, per il 2010 le stesse saranno emesse ancora sulla base dello specifico Regolamento del 18 dicembre 1996.

Nel corso di quest'anno il Municipio presenterà il messaggio municipale per l'adozione da parte del Consiglio comunale del nuovo Regolamento comunale sulla gestione dei rifiuti, il quale prevede l'introduzione della tassa sul sacco, secondo il principio "chi inquina, paga".

Il suddetto Regolamento è stato sottoposto a titolo preventivo in queste settimane ai membri delle commissioni della gestione e delle petizioni, per una loro valutazione di principio, con possibilità di indirizzare all'Esecutivo delle suggestioni in merito.

Dopo le dovute verifiche delle proposte commissionali e l'apporto di eventuali modifiche, il Municipio licenzierà il messaggio all'indirizzo del Legislativo.

720.437.02 Multe diverse + fr. 1'000

E' sempre spiacevole inserire un posta relativa alle multe, ma tenuto conto del già citato "turismo del sacco", il Municipio come detto continua la sua battaglia contro il deposito abusivo di rifiuti sul territorio di Magliaso da parte di persone non domiciliate.

Nelle prime settimane del corrente anno sono già state una decina le persone alle quali è stato intimato un rapporto di contravvenzione.

Tra il 2008 ed il 2009 le persone sanzionate sono state oltre una cinquantina, con un incasso di multe pari a fr. 8'220.00 (2008: fr. 4'390.00 / 2009: fr. 3'830.00).

750 Arginature

750.352.18 Contributi Consorzio manutenzione TREMA - fr. 13'600

La Delegazione consortile per il 2010 richiede un acconto di fr. 8'820.00, corrispondente alla nostra interessenza del 5.88%, sulla base di una spesa complessiva di fr. 150'000.00.

790 Sistemazione del territorio**790.318.25 Aggiornamento PR e NAPR + fr. 10'000**

Nel corso dei prossimi mesi saranno sottoposte all'esame del Legislativo alcune varianti di Piano Regolatore e di Piano Regolatore Particolareggiato, il cui studio e relativa elaborazione sono in atto già dall'anno 2008. Si è stimata in fr. 10'000 la spesa necessaria per portare a termine la suddetta procedura pianificatoria, necessaria per adeguare la legislazione comunale in materia alle mutevoli esigenze del territorio.

8 ECONOMIA PUBBLICA

	<i>Preventivo 2010</i>	<i>Preventivo 2009</i>	<i>Var. %</i>
SPESE	<i>fr. 10'400</i>	<i>fr. 10'400</i>	<i>0.00%</i>
RICAVI	<i>fr. 120'000</i>	<i>fr. 110'000</i>	<i>+ 9.09%</i>

860 Energia**86.410.00 Contributi privativa AIL**

Nell'anno 2010 le AIL SA dovrebbero riconoscere ancora la "privativa" per la fornitura di energia elettrica sul territorio di Magliaso, secondo i disposti della convenzione sottoscritta nel 2003.

In futuro invece, con la nuova Legge cantonale d'applicazione della legge federale sull'approvvigionamento elettrico LaLAEI, approvata dal Gran Consiglio il 30 novembre 2009, a favore dei Comuni, seppur sotto altra forma della "privativa", sarà riconosciuta un'indennità di importo paragonabile con quelli ricevuti finora .

9 FINANZE

	<i>Preventivo 2010</i>	<i>Preventivo 2009</i>	<i>Var. %</i>
SPESE	<i>fr. 967'540</i>	<i>fr. 894'437</i>	<i>+ 8.17%</i>
RICAVI	<i>fr. 215'418</i>	<i>fr. 219'392</i>	<i>- 1.81%</i>

930 Partecipazione alle entrate del cantone

930.441.02 Partecipazione tasse utili immobiliari TUI non presente nel preventivo

930.441.03 Partecipazione imposte immobiliari p.g. +/- fr. 0.00

Con l'esercizio 2010 sarà ripristinata l'entrata della partecipazione sulle tasse sugli utili immobiliari (TUI), sospesa nei precedenti esercizi nell'ambito delle misure di risanamento cantonali. Il riversamento riprenderà pertanto per tutte le compra-vendite iscritte a registro fondiario dal 1° gennaio 2010. Gli effetti sulla "cassa comunale" saranno però rilevabili verosimilmente solo con la gestione 2011, di conseguenza si è rinunciato ad inserire la voce contabile.

L'entrata invece della partecipazione sulle imposte immobiliari delle persone giuridiche sarà stralciata definitivamente con il 2010. La stessa era stata ripristinata per l'anno 2008, ma poi è stata, da parte dell'Autorità cantonale, definitivamente abrogata nel corso del 2009. Nella fattispecie si è mantenuta una cifra di fr. 10'000, con riferimento ad eventuali accrediti a favore del Comune, derivanti da anni fiscali precedenti.

940 Gestione sostanza e debiti

940.321.xx/322.xx/323.00 Interessi passivi - fr. 37'897

Nel corso del 2010 vi sarà un solo rinnovo di prestito, relativo al milione di franchi in scadenza al 15 luglio p.v. presso la BSI.

Tutti gli altri prestiti – fatta eccezione per la linea di credito presso il Credit Suisse, che presenta attualmente un tasso molto favorevole – sono stati rinnovati negli ultimi due anni, con scadenze diversificate e con tassi che a quel momento sembravano i più convenienti.

Qui sotto il riassunto dell'esposizione debitrice del Comune:

Creditore	Descrizione	Debito al 01.01.2010	Tasso interesse	Scadenza	Interessi al 31.12.2010	n° conto
Credit Suisse	Linea di credito per Ecocentro + acquisto scorporo map. 161 RFD proprietà Feusi	1'087'257	0.70 variabile	-/-	10'000	940.321.04
Banca Raiffeisen	Rifinanziamento ex-prestito CECS	500'000	3.30	27.10.2014	16'500	940.322.11
Banca Raiffeisen	Rifinanziamento ex-prestito BSI	1'118'000	1.30	16.07.2012	14'534	940.322.12
Banca dello Stato	Finanziamento prestito porto comunale	900'000	3.55	08.05.2015	32'394	940.322.23
Banca dello Stato	Rifinanziamento ex-prestito Raiffeisen	3'290'000	2.96	31.10.2013	98'737	940.322.24
B S I	Prestiti vari	2'000'000	3.67	15.07.2015	74'500	
		1'000'000	2.70	15.07.2010	14'700	
			2.50	?	11'740	
			interessi totali BSI		100'940	940.322.26
Lascito Asilo infan.		531'234	3.00	nessuna	15'940	940.323.00
TOTALE PRESTITI		10'426'491	TOTALE INTERESSI		289'045	

Si segnala che alcune delle cifre degli interessi inserite a preventivo sono state arrotondate, di conseguenza non c'è congruenza tra il totale della tabella e quello che si trova a pag. 46 dei preventivi (diff. = fr. 495 + fr. 500 spese bancarie).

940.421.01 Interessi attivi vari - fr. 7'000

La remunerazione tramite tasso d'interesse favorevole sul C.C.P. (avere medio fr. 560'000), a seguito della flessione generale del mercato, è passata dal 1.375% del 22 dicembre 2008 al 0.5% del 31 dicembre 2009.

950 Ammortamenti**950.331.01 Ammortamenti su beni amministrativi + fr. 111'000**

Abbiamo già avuto modo di descrivere nella parte introduttiva del presente messaggio, come la LOC in vigore dal 1° gennaio 2009 ha portato cambiamenti importanti per quanto riguarda gli ammortamenti della sostanza fissa dei Comuni.

Accanto al già citato aumento della percentuale minima globale (e di quelle minime per categorie di beni), introduce una suddivisione degli ammortamenti in due blocchi.

Per i beni amministrativi che fanno parte delle seguenti categorie: terreni non edificati, boschi, opere del genio civile, costruzione edili, mobilio-macchine-veicoli-attrezzature-scorte, contributi per investimenti e altre spese d'investimento attivate, fa stato l'art. 12 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni (Rgfc).

Questo articolo prescrive l'ammortamento sul valore residuo, applicando i tassi indicati per ogni categoria.

I beni facenti parte delle categorie indicate, concorrono a formare la sostanza ammortizzabile, il cui tasso d'ammortamento totale, come già espresso in precedenza, non dovrà essere inferiore all'8% a partire dal 2014 e al 10% dal 2019.

Per i beni amministrativi composti dai collettori, canalizzazioni, opere connesse e dagli impianti di depurazione delle acque, è invece applicabile l'art. 13 Rgfc.

Lo stesso prevede un ammortamento sul valore iniziale dell'investimento netto, con aliquote che vanno da un minimo del 2.5% a un massimo del 5%.

Questi beni non fanno parte della sostanza ammortizzabile, per la quale si deve raggiungere l'ammortamento medio dell'8% (10%).

La tabella degli ammortamenti viene di conseguenza divisa in due, una per i beni sottoposti all'art. 12 Rgfc e una per quelli sottoposti all'art 13 Rgfc (pag. 60-61 preventivi).

Come detto nell'introduzione nel 2010 la percentuale totale degli ammortamenti della sostanza ammortizzabile è pari al 7.23%, che in cifre si traduce in fr. 598'000.

Per quanto concerne gli ammortamenti riguardanti le opere di depurazione delle acque (sistema lineare), proponiamo la tabella per la ricostruzione degli investimenti iniziali, con una loro ripresa dei dati sino al 1998, quindi un periodo retroattivo di dodici anni, sicuramente congruo per adeguare in modo valido la situazione contabile alle nuove normative in materia.

OPERA	M.M. n°	Risol. C.C.	Chiusura credito	Investim. lordi	Sussidi CH / TI	Investim. netti	Tasso ammort.	Ammort. lineare
Saldo di bilancio 141.00 al 1.1.1998						48'296.25	3.50%	1'690
Canalizzazioni Robbiolo- Castellaccio	154	16.12.1997	31.12.2000	850'930.40	334'435.00	516'495.40	3.50%	18'078
Canalizzazioni Via Cantonale	190	26.06.2000	31.12.2001	281'730.95	49'492.00	232'238.95	3.50%	8'128
						<u>797'030.60</u>		<u>27'896</u>

A livello contabile sarà quindi registrata a partire dal 2010 un quota fissa di fr. 28'000 di ammortamenti lineari, ai quali si aggiungeranno ovviamente gli eventuali nuovi investimenti.

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Nel conto investimenti 2010, di carattere programmatico, sono stati inseriti unicamente gli investimenti relativi ai:

- **fr. 53'250** quale 10a. rata per il finanziamento delle opere previste dal Piano dei trasporti del Luganese (M.M. n° 180 / approvazione CC: 20 dicembre 1999);
- **fr. 75'000** per la creazione di una zona 30 km/h nel comparto tra la strada cantonale e la riva lago (M.M. n° 271 / approvazione CC: 28 settembre 2009).

Ulteriori investimenti potranno essere presi in considerazione durante l'anno, e dovranno essere sottoposti al vaglio del Legislativo, se la spesa supera i fr. 30'000, sotto ai quali l'Esecutivo può anche avvalersi della delega decisionale di competenza (art. 59 ROD).

LASCITO ASILO INFANTILE (dettaglio pag. 62 - Conti preventivi)

Previa approvazione da parte del Legislativo del messaggio relativo al nuovo contratto di costituzione di un diritto di superficie da concedere al Golf Club Lugano, che sarà esaminato dal Consiglio comunale nella medesima sessione dei conti preventivi, si è comunque già adeguato l'importo dell'affitto incassato (fr. 71'110 ⇒ fr. 74'000), di cui una piccola parte è di pertinenza del Comune.

Tenuto conto delle perpetue eccedenze che si accumulano esercizio dopo esercizio, si è deciso un aumento del contributo a favore al Comune/scuola dell'infanzia, portandolo da fr. 80'937 a fr. 85'000.

La gestione 2010 del Lascito si prevede possa chiudersi con un'eccedenza di fr. 4'514.

AZIENDA COMUNALE ACQUA POTABILE

GESTIONE CORRENTE

L'Azienda comunale acqua potabile (ACAP) chiuderà l'anno 2010 con un preventivato avanzo di fr. 2'718.

In linea di massima la gestione corrente dell'ACAP non subisce particolari fluttuazioni da un esercizio all'altro, se non per quanto concerne in particolare gli oneri per interessi (tassi, nuovi investimenti) e nell'anno in corso per le nuove normative sugli ammortamenti di cui abbiamo detto in precedenza per l'amministrazione comunale e di cui diremo ancora più avanti nello specifico capitolo.

Di seguiti rappresentiamo il raffronto negli ultimi sette anni dell'evoluzione della gestione corrente dell'ACAP:

	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004
S P E S E	fr. 209'832	fr. 217'900	fr. 213'942	fr. 200'180	fr. 192'545	fr. 192'392	fr. 185'130
R I C A V I	fr. 212'550	fr. 210'350	fr. 210'400	fr. 205'600	fr. 205'600	fr. 200'850	fr. 200'900
RIS. PREVENTIVO	fr. 2'718	- fr. 7.550	- fr. 3'542	fr. 5'420	fr. 13'055	fr. 8'458	fr. 15'770
RIS. CONSUNTIVO	?	?	fr. 29'731	fr. 37'206	fr. 10'086	fr. 13'167	fr. 31'395

1 AMMINISTRAZIONE GENERALE

	Preventivo 2010	Preventivo 2009	Var. %
SPESE	<i>fr. 11'700</i>	<i>fr. 13'700</i>	- 14.60%
RICAVI	<i>fr. 400</i>	<i>fr. 200</i>	+ 100.00%

Nessuna osservazione particolare.

2 IMPIANTI

	Preventivo 2010	Preventivo 2009	Var. %
SPESE	<i>fr. 76'000</i>	<i>fr. 81'000</i>	- 6.17%
RICAVI	<i>fr. 0</i>	<i>fr. 0</i>	0%

200 Manutenzione e revisione**200.314.02 Manutenzione impianti - fr. 5'000**

Si è ridotto leggermente il credito per la manutenzione, in quanto lo scorso anno si era proceduto ad un suo innalzamento, tenuto conto che erano programmati (ed eseguiti) i lavori di controllo di tutte le saracinesche e la revisione di una parte degli idranti.

3 FINANZE

	Preventivo 2010	Preventivo 2009	Var. %
SPESE	<i>fr. 122'132</i>	<i>fr. 123'200</i>	- 0.87%
RICAVI	<i>fr. 212'150</i>	<i>fr. 210'150</i>	+ 0.95%

310 Gestione sostanza e debiti**310.321.xx Interessi passivi - fr. 5'542**

Creditore	debito	scadenza	tasso	interessi
Comune	fr. 661'385.80	-/-	2.50%	16'600
Comune (prestito Raiffeisen)	fr. 648'000.00	16.07.2012	1.30%	8'424
Comune (prestito Bca Stato)	fr. 290'000.00	31.10.2013	2.96%	<u>8'584</u>
		Interessi totali		<u>33'608</u>

Grazie al rinnovo lo scorso anno del prestito di fr. 648'000, con un tasso favorevole del 1.30%, rispetto al preventivato 2.75%, gli oneri per interessi si sono assai ridotti (-14.16%).

330 Ammortamenti**330.331.00 Ammortamenti su beni amministrativi + fr. 4'524**

Con la nuova LOC anche l'Azienda è chiamata ad ammortizzare i suoi impianti sull'investimento iniziale e nel periodo utile d'esercizio, applicando i tassi di ammortamento alle singole categorie, raccomandati dalla società Svizzera dell'industria del Gas e delle Acque, e proposti nell'art. 27 Rgfc.

Pure per l'ACAP si è proceduto alla ricostruzione degli investimenti, retrocedendo come per l'amministrazione comunale sino all'anno 1998, ed il cui dettaglio presentiamo qui di seguito:

OPERA	M.M. n°	Risol. C.C.	Chiusura credito	Investim. iniziale	Tasso ammort.	Ammort. lineare
Saldo di bilancio 141.00 al 1.1.1998 Serbatoio a Neggio				739'659.70	3.25%	<u>24'038.94</u>
Saldo di bilancio 141.01 al 1.1.1998 Condotte ed impianti comunali				870'500.30	3.25%	28'291.26
Condotta Robbiolo-Castellaccio	154	16.12.1997	31.12.2000	207'230.55	3.25%	6'734.99
Condotta Via Cantonale	190	26.06.2000	31.12.2001	90'361.30	3.25%	2'936.74
Condotta Via Stazione	226	29.01.2004	31.12.2008	142'678.55	3.25%	4'637.05
Impermeabilizzazione serbatoi	236	23.06.2005	31.12.2008	218'435.00	3.25%	7'099.14
Condotta Via Castellaccio	243	24.10.2005	31.12.2008	177'473.30	3.25%	5'767.88
						<u>55'467.07</u>
Saldo di bilancio 141.02 al 1.1.1998 Opere intercomunali - macchinari				1.00	3.25%	0.00
Risanamento impianto CIAC	167	21.12.1998	31.12.2000	20'836.30	3.25%	677.18
Ammodernamento impianti AIAP	244	20.02.2006	31.12.2009	158'450.95	3.25%	5'149.66
						<u>5'826.84</u>
Saldo di bilancio 141.03 al 1.1.1998 Opere intercomunali - manufatti				27'955.65	3.25%	908.56
Risanamento impianto CIAC	167	21.12.1998	31.12.2000	17'598.00	3.25%	571.94
						<u>1'480.49</u>
Saldo di bilancio 141.04 al 1.1.1998 Opere intercomunali - condotte				32'588.90	3.25%	1'059.14
TOTALE ammortamenti lineari annui						<u>87'872.48</u>

Dal 2010 saranno quindi contabilizzati ammortamenti a quote fisse per un totale di fr. 87'500, pari al 5.25 della sostanza ammortizzabile.

Il dettaglio degli ammortamenti è consultabile a pag. 73 dei preventivi.

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Nel 2010 non sono per il momento in programma nuove opere d'investimento.

CONCLUSIONE

Il Municipio, come ha già avuto modo di esprimersi nel preambolo, è cosciente che l'attuale momento economico non potrà che avere delle ripercussioni finanziarie, soprattutto a livello d'entrate fiscali. Contraccolpi che con il nostro sistema fiscale manifesteranno i loro effetti solo nei prossimi anni, e la cui entità rimane, tuttavia, ancora tutta da definire e da verificare.

L'Esecutivo ritiene di dover essere pronto a reagire ed intende, per quanto gli è possibile, fare la sua parte cercando di operare per contenere al minimo la pressione fiscale sui cittadini, ma anche non rinunciando al buon livello di servizi offerti alla popolazione, come pure a quegli investimenti che si dovessero rivelare di prima priorità per l'interesse e lo sviluppo del Comune, che in periodo di bassa congiuntura, potranno aiutare, nel loro piccolo, anche l'economia locale.

E' sicuramente un compito gravoso, con due obiettivi a prima vista contrastanti, ma che potranno essere perseguiti, con la ricerca del giusto equilibrio, compito primario del Municipio nell'immediato futuro, con la giusta collaborazione anche da parte del Legislativo.

A disposizione per ogni ulteriore chiarimento, vi invitiamo a voler

r i s o l v e r e:

1) Sono approvati i conti preventivi per l'esercizio 2010:

- del **Comune**, che presenta un fabbisogno di fr. 3'247'778;
- dell'**Azienda comunale acqua potabile**, che presenta un avanzo di fr. 2'718;
- del **Lascito Asilo infantile**, che presenta un'eccedenza di reddito di fr. 4'514.

2) Il Municipio è autorizzato a prelevare il fabbisogno 2010 del Comune, mediante prelievo dell'imposta comunale.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:

il Segretario:

M. Monti

M. Rezzadore

Per esame e rapporto:

Gestione	Opere pubbliche	Petizioni
●		