

N. 11 / 18

MESSAGGIO MUNICIPALE ACCOMPAGNANTE I CONTI PREVENTIVI 2019 DEL
COMUNE E DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE

Tenero, 5 novembre 2018

Preavviso: gestione e revisione ACAP

Lodevole Consiglio comunale,
Signore e Signori Consiglieri,

Vi presentiamo per esame e deliberazione i conti preventivi del Comune e dell'Azienda acqua potabile per l'esercizio 2019.

COMUNE

Aspetti finanziari

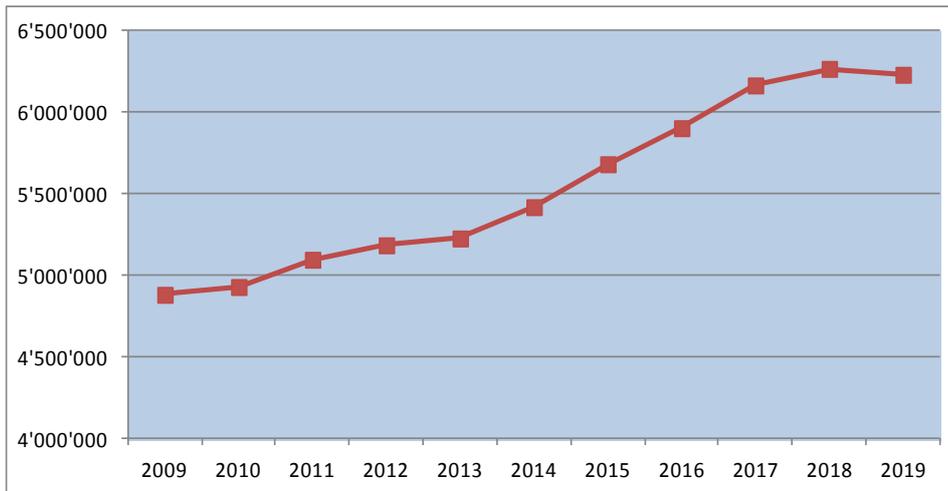
Il preventivo 2019 del Comune, con fr. 10'857'989.10 alle uscite e fr. 4'625'953.-- alle entrate, presenta un fabbisogno da prelevare con l'imposta comunale di fr. 6'232'036.10.

Rispetto al preventivo 2018, senza considerare le imputazioni interne, si constata che:

- Le uscite aumentano di fr. 435'301.10 (+4.18%);
- Le entrate aumentano di fr. 471'440.-- (+11.35%);
- Il fabbisogno d'imposta diminuisce di fr. 36'138.90 (-0.58%).

Tenuto conto della valutazione del gettito d'imposta cantonale 2019, il moltiplicatore aritmetico si attesta al 97%.

Evoluzione del fabbisogno a preventivo



ANNO	FABBISOGNO
2011	5'097'860
2012	5'186'440
2013	5'228'290
2014	5'420'360
2015	5'683'500
2016	5'904'500
2017	6'166'668
2018	6'268'175
2019	6'232'036

Evoluzione dei gruppi di spesa

Presentiamo l'evoluzione dei principali gruppi di spesa ed esponiamo un breve commento per i cambiamenti più significativi (importi in mille franchi):

Genere di conto	P 2019	P 2018	Variazione	
			in fr.	in %
Personale	3'456.80	3'459.45	-2.65	-0.08%
Beni e servizi	1'850.29	1'789.75	+60.54	+3.38%
Ammortamenti	965.02	906.10	+58.92	+6.50%
Rimborsi ad enti pubblici	1'091.23	927.83	+163.40	+17.61%
Contributi propri	3'036.45	2'906.86	+129.59	+4.46%

Le spese per il personale sembrano diminuire leggermente, ma la causa è da ricondurre in parte ad alcuni stipendi del corpo docenti che vengono anticipati da altri Comuni, con un incremento del genere di conto "Rimborsi ad enti pubblici". Gli stipendi effettivi aumentano a causa della modifica prevista del ROD concernente gli onorari e le indennità dell'Esecutivo e del Legislativo, dell'introduzione prevista di un/una docente d'appoggio per la scuola dell'infanzia e per i normali scatti di anzianità dei dipendenti del Comune.

Le spese per beni e servizi aumentano per la normale evoluzione di alcune principali categoria di spesa (olio combustibile, carburante, elettricità, ecc.), ma anche per il nuovo abbonamento di pulizia del centro scolastico, che ha per contro comportato una diminuzione delle spese per il personale.

Le percentuali d'ammortamento rimangono invariate ma l'impatto a gestione corrente risulta maggiore, a seguito dell'incremento della sostanza ammortizzabile.

I rimborsi ad enti pubblici aumentano in maniera importante, a seguito dell'incremento dei costi dell'Autorità Regionale di Protezione, della Polizia intercomunale, dei Consorzi PCi e CDV e per i rimborsi degli stipendi dei docenti anticipati da altri Comuni sede.

È previsto un ulteriore aumento dei contributi propri, a seguito dell'aumento della partecipazione comunale alle spese delle assicurazioni sociali (AM-PC AVS/AI) e di assistenza agli anziani, ma anche per l'aumento del numero di beneficiari della prestazione complementare comunale.

Evoluzione dei gruppi di ricavi

Genere di conto	P 2019	P 2018	Variazione	
			in fr.	in %
Imposte	395.50	345.50	+50.00	+14.47%
Redditi della sostanza	204.38	198.88	+5.50	+2.77%
Ricavi per prestazioni	1'297.95	1'302.73	-4.78	-0.37%
Contributi senza fine specifico	1'426.20	976.70	+449.50	+46.02%
Rimborsi da enti pubblici	344.92	391.50	-46.58	-11.90%
Contributi per spese correnti.	653.00	613.20	+39.80	+6.49%
Prelevamenti da fin. speciali	37.00	65.00	-28.00	-43.08%

L'aumento delle imposte è dovuto alla reintroduzione, a preventivo, delle sopravvenienze d'imposta previste.

I contributi senza fine specifico aumentano in maniera importante a seguito del contributo di livellamento previsto per il 2019, di oltre fr. 350'000.- maggiore rispetto al contributo confermato per il 2018.

I rimborsi da enti pubblici diminuiscono per effetto del minor rimborso, da parte di un altro Comune, dello stipendio di una docente di SI che ha lasciato l'incarico a decorrere dall'anno scolastico 2018/2019.

I contributi per spese correnti aumentano in quanto l'introduzione di un/una docente d'appoggio comporterebbe un incremento del sussidio cantonale.

I prelevamenti da finanziamenti speciali diminuiscono a seguito dell'azzeramento a preventivo del prelevamento generico dal Fondo FER a copertura di costi di gestione corrente.

Evoluzione economica

In base alle più recenti previsioni formulate nel mese di giugno dall'istituto BAK di Basilea, per il Canton Ticino è stata corretta al rialzo la previsione di crescita del PIL reale con un +1.8% nel 2017 e un + 2.4% nel 2018. Per il 2019 invece la crescita è più prudente e dovrebbe attestarsi attorno al + 1.5%.

Sul fronte del mercato del lavoro le persone disoccupate in Ticino ai sensi dell'ILO, che include tutte le persone in cerca di lavoro (iscritti URC e non), a giugno 2018 erano 11'200 e il tasso di disoccupazione al 6.1%. Cala anche il numero di frontalieri, nel secondo trimestre pari a 63'500 unità (-2.9% su base annua), in controtendenza rispetto al leggero aumento registrato a livello nazionale (fonte USTAT).

Per quanto concerne i dati inerenti il turismo, settore economico molto importante per il nostro Cantone, gli ultimi dati confermano l'eccezionalità dei risultati positivi registrati nel 2017. Infatti, confrontando i dati a luglio 2018, il numero di pernottamenti è in calo rispetto allo scorso anno ma si confermano però stabili rispetto a quanto registrato nel 2016 (fonte USTAT).

Rapporto Stato-Comuni

La manovra di riequilibrio delle finanze cantonali approvata nel 2016, che si prefigge di avere un impatto "neutro" sui Comuni, ha permesso al Cantone di presentare il preventivo 2019 con un risultato positivo di 14.7 milioni, ai quali vanno aggiunti ulteriori 750'000.-- annui quale minor spesa a seguito della bocciatura del progetto "La scuola che verrà".

Anche a seguito dell'avanzo d'esercizio di 80 milioni relativo ai conti consuntivi 2017, le finanze cantonale sembrano aver ritrovato dunque un certo equilibrio.

Ed è proprio a fronte delle confortanti e positive notizie a livello cantonale che molti Comuni, nel corso dell'anno, hanno esplicitamente richiesto al Cantone di rinunciare a incassare parte della TUI (tassa sugli utili immobiliari); è bene ricordare però che con sentenza del 20 febbraio, il Tribunale federale ha respinto i ricorsi dei 19 Comuni ricorrenti contro la decisione del Parlamento di sopprimere la partecipazione comunale alle entrate della TUI.

La riforma istituzionale Ticino 2020, che si prefigge di riordinare e ridefinire i rapporti fra Comuni e Cantoni, è un tema molto importante per la Sezione degli enti locali e per i Comuni. Lo stato d'avanzamento attuale è difficile da valutare in quanto al momento sono in corso alcuni studi specifici e nei prossimi mesi sono previsti degli incontri e dei workshop per i Comuni.

Proseguono inoltre i lavori preparatori per introdurre, a tappe, il nuovo modello contabile MCA2 nei Comuni ticinesi. Questo modello è basato sul principio del "true and fair view", ovvero una contabilità che permetta una visione più trasparente della situazione

patrimoniale e gestionale al suo valore reale. Secondo le indicazioni fornite dalla Sezione degli enti locali, l'introduzione è prevista durante il periodo 2020-2022. Il nostro Esecutivo, dopo aver discusso con il personale preposto, intende introdurre il nuovo modello a partire dal preventivo 2021; sarà anche l'occasione per rivedere nel dettaglio il piano dei conti attualmente in uso. A tal proposito il Gran Consiglio sarà chiamato ad esprimersi in merito al Messaggio governativo (7553 del 27 giugno 2018) concernente la revisione parziale della Legge organica comunale, volta all'introduzione del nuovo modello contabile.

Perequazione finanziaria

La perequazione finanziaria intercomunale è lo strumento che permette il livellamento della potenzialità fiscale. Nel 2018, il contributo a favore del nostro Comune è stabilito in fr. 1'060'762.--, +8.9% rispetto al dato fornito per l'allestimento del preventivo (fr. 974'000.--). Per il prossimo anno è previsto un importante aumento, con un contributo stimato in fr. 1'415'000.--. Il nostro Comune è beneficiario in quanto la media 2011-2015 del gettito fiscale pro-capite delle risorse fiscali è inferiore al 90% della media cantonale.

La percentuale di diritto al contributo è inoltre strettamente legata al divario tra il moltiplicatore comunale medio ponderato (MCM), attualmente all'80%, e il moltiplicatore d'imposta del Comune; minore è il divario e più basso è il contributo di livellamento.

Proprio per questo motivo, a seguito del necessario adeguamento del moltiplicatore comunale per il 2018, incrementato di 3 punti percentuali rispetto all'anno precedente, il contributo di livellamento a favore del Comune per il prossimo anno è notevolmente aumentato.

L'organico del Comune

<u>Funzione</u>	<u>Grado di occupazione</u>
Segretario comunale	tempo pieno
Contabile	tempo pieno
Assistente sociale	al 60%
Funzionaria amministrativa controllo abitanti	tempo pieno
Due funzionarie amministrative contribuzioni	al 50%
Apprendista impiegato di commercio	
Tecnico comunale	tempo pieno
Aiuto tecnico comunale	tempo pieno (20% a carico ACAP)
Cinque operai UTC	tempo pieno (1 operaio all'80% ACAP)
Direttore istituto scolastico	tempo pieno
Custode delle scuole	tempo pieno
Cuoca	tempo pieno (secondo il calendario scolastico)
Aiuto cuoca	tempo pieno (secondo il calendario scolastico)
Ausiliaria scuola dell'infanzia	tempo parziale
Ausiliaria palazzo comunale / scuola infanzia	tempo parziale

L'istituto scolastico

Scuola dell'infanzia	Anno 2017/18	Anno 2018/19
Totale allievi	94	102
Numero di sezioni	5	5
Allievi sezione 1	22	24
Allievi sezione 2	20	24
Allievi sezione 3	18	18
Allievi sezione 4	18	18
Allievi sezione 5	16	18
Docenti titolari a tempo pieno	3	3
con nomina	0	2
con nomina a metà tempo e incarico a metà tempo	1	1
con incarico	2	0
Docenti titolari a metà tempo	4	4
con nomina	2	2
con incarico	2	2
Docenti in congedo nominati a tempo pieno	1	0
Docenti in congedo nominati a metà tempo	1	1
Scuola elementare	Anno 2017/18	Anno 2018/19
Totale allievi	145	142
Numero di sezioni	8	8
Allievi 1a. A	17	21
Allievi 1a. B	17	-
Allievi 2a. A	21	17
Allievi 2a. B	-	17
Allievi 3a. A	15	18
Allievi 3a. B	14	-
Allievi 4a. A	21	15
Allievi 4a. B	20	14
Allievi 5a. A	20	21
Allievi 5a. B	-	19

Scuola elementare	Anno 2017/18	Anno 2018/19
Docenti titolari a tempo pieno	5	5
con nomina	2	3
con nomina a metà tempo e incarico a metà tempo	2	1
con incarico	1	1
Docenti titolari a metà tempo	5	6
con nomina	2	2
con incarico	3	4
Docenti in congedo nominati a tempo pieno	0	1
Docenti in congedo nominati a metà tempo	3	2
Docenti di materie speciali (tempo parziale)	4	4
Docenti di sostegno pedagogico	2	2
Docenti di educazione religiosa (tempo parziale)	3	3
Docente di lingua e integrazione (alloglotti)	1	1
Operatrice di profilassi dentaria (6 interventi annuali per sezione)	1	1

Conto gestione corrente

Nel 2019 non sono previsti adeguamenti degli stipendi al costo della vita, attualmente stabiliti su base 104.2 punti dell'indice dei prezzi al consumo (dicembre 2005 = 100). Secondo le informazioni fornite dalla Sezione delle finanze, un'evoluzione positiva dell'indice di riferimento non è prevista sicuramente prima del 2022.

AMMINISTRAZIONE GENERALE

010 Organi comunali

300.00 Onorari Municipio e Commissioni del Municipio Fr. 100'000.--

300.01 Onorari Consiglio Comunale e Commissioni Cons. Comunale Fr. 12'600.--

Con una mozione del 12 aprile 2018, la Consigliera comunale Barbara Bacchi ha proposto di valutare una modifica del Regolamento organico comunale (ROC). In particolare, effettuando un confronto con alcuni Comuni limitrofi, è emersa la necessità di adeguare gli onorari e le indennità. Per ulteriori dettagli si rimanda al MM 10/18.

310.02 Spese per votazioni/elezioni Fr. 10'000.--

Per il 2019 sono previste 4 votazioni: 10 febbraio, 19 maggio, 20 ottobre (elezioni), 24 novembre. Le elezioni cantonali invece sono previste il 7 aprile 2019.

318.20 Spese di rappresentanza e diversi Fr. 8'000.--

Le principali uscite del conto concernono le spese di rappresentanza del Municipio, i costi dell'aperitivo di fine anno dei dipendenti del Comune e del Consiglio comunale e gli annunci funebri. Si è proceduto ad adeguare l'importo in base ai dati consuntivi dell'ultimo biennio.

020 Amministrazione comunale

301.00 Stipendio al personale Fr. 415'000.--

L'uscita è adeguata in base all'organico attuale dell'amministrazione e tiene conto degli scatti salariali previsti per il nuovo anno.

301.01 Prestazioni straordinarie Fr. 3'000.--

Le prestazioni straordinarie riguardano il lavoro svolto al di fuori del normale orario di lavoro dalla delegata comunale dell'Autorità Regionale di Protezione (ARP).

311.00 Arredamento Fr. 5'000.--

È prevista in particolare la sostituzione di un computer fisso e del computer portatile della cancelleria, quest'ultimo utilizzato anche durante le votazioni al seggio di Contra.

315.00 Manutenzione programmi Fr. 26'000.--

Si mantiene invariata la voce a preventivo, incrementata per il 2018 in vista del restyling del sito web del Comune (online entro fine anno), in quanto dal prossimo anno sarà in uso la nuova funzionalità del programma Gecoti che permette la gestione integrata delle sedute di Municipio, soggetta a licenza d'uso annuale.

318.11 Spese esecutive Fr. 22'000.--

L'incremento delle procedure esecutive ha comportato negli anni ad un aumento dei costi, parzialmente recuperati al conto 436.04, ai quali vanno aggiunte le commissioni per gli attestati di carenza beni incassati dalla società La Difesa SA.

319.00 Spese varie Fr. 46'000.--

L'uscita è stata adeguata in base alle risultanze degli ultimi consuntivi ed è composta principalmente dal costo delle carte giornaliere FFS, oltre a piccoli importi non classificabili diversamente.

431.02 Licenze edilizie Fr. 15'000.--

L'entrata, adeguata in base all'ultimo consuntivo, è difficilmente prevedibile e riguarderà l'incasso delle licenze edilizie per il periodo novembre 2018 - ottobre 2019, al netto del riversamento al Cantone (50%).

436.04 Recupero spese esecutive e postali Fr. 18'000.--

L'entrata si riferisce al riaddebito delle spese esecutive anticipate dal Comune, conto 318.11, e dalle tasse di diffida imposte.

436.10 Recupero crediti in ACB Fr. 6'000.--

Alla società La Difesa SA è stato dato mandato per il recupero, laddove possibile, degli attestati carenza beni. Un primo accredito è avvenuto nel 2017 e per quest'anno non sono ancora stati allestiti dei conteggi; risulta dunque difficile stimare l'entrata per il prossimo anno.

437.01 Contravvenzioni Fr. 2'000.--

Nel conto sono registrate le multe per il mancato rispetto dei regolamenti comunali, e i dati di preconsuntivo mostrano una diminuzione delle infrazioni.

490.08 Accredito operatore sociale Fr. 61'500.--

Si tratta di un'imputazione interna per attribuire correttamente il salario dell'operatrice sociale al centro di costo "Iniziativa assistenziali", conto 589.390.08.

029 Altre amministrazioni generali361.15 Partecipazione progetto "Ticino 2020" Fr. 3'800.--

Si tratta delle spese del progetto Ticino 2020 alle quali i Comuni sono chiamati a partecipare dal 2016. Dai dati forniti dalla Sezione degli enti locali, per il prossimo anno è da prevedere un costo di fr 1.20 per abitante.

090 Immobili amministrativi304.00 Premi cassa pensione Fr. 1'500.--

Con le ore assegnate per le pulizie presso l'istituto scolastico, l'ausiliaria incaricata delle pulizie del Palazzo comunale supererà il salario annuo minimo di affiliazione all'istituto di previdenza ai sensi della LPP.

312.00 Energia elettrica Fr. 20'000.--

Il costo è stato adattato in base ai dati consuntivi e preconsuntivi, tenuto conto degli aumenti previsti con il nuovo tariffario 2019 della SES. Per informazione, l'ultimo periodo conguagliato (04.2017-03.2018) registra un costo complessivo di fr. 18'975.15.

312.01 Riscaldamento palazzo comunale Fr. 12'000.--

In base all'indice dei prezzi dell'olio combustibile, nel corso del 2018 si è assistito ad un sostanziale incremento del prezzo rispetto al medesimo periodo degli anni precedenti. La fornitura media annua è pari a ca. 11'500 lt.

427.01 Affitti diversi Fr. 11'000.--

La maggiore entrata è da ricondurre alle nuove condizioni contrattuali per l'affitto del locale tecnico e per la relativa antenna di comunicazione radio montata sul Palazzo comunale.

SICUREZZA PUBBLICA100 Catasto e misurazioni

I dati di questo centro di costo comprendono le spese per la tenuta a giorno della misurazione ufficiale del nostro Comune, dedotti il sussidio cantonale e i contributi a carico dei privati.

101 Altri servizi giuridici301.10 Mercede tutori/curatori Fr. 40'000.--

I costi per la gestione delle tutele/curatele sono a carico del Comune, laddove il pupillo o chi provvede al suo sostentamento è in stato di indigenza e privo di sostanza propria. L'importo è difficilmente preventivabile in quanto la richiesta di rimborso viene trasmessa al Comune anche a distanza di diversi anni.

- Contributi LPP a seguito del pensionamento anticipato del Comandante;
- Giubileo per il 50° del Consorzio;
- Nuovo applicativo per la gestione dell'allarme e posto comando;
- Diminuzione dei contributi cantonali.

EDUCAZIONE

200 Scuola dell'infanzia

301.02 Stipendio inservienti Fr. 109'000.--

Al momento della stesura del preventivo si segnala un caso di malattia che potrebbe portare a un incremento dello stipendio delle inservienti (e delle indennità ricevute). A seguito anche del crescente numero di pasti preparati e per migliorare il servizio alle rispettive sezioni di scuola dell'infanzia, l'assenza per malattia ha comportato un potenziamento temporaneo del personale in cucina. Nei prossimi mesi, tenuto conto dell'idoneità lavorativa dell'inserviente assente, si valuterà nuovamente come organizzare la cucina dell'istituto tenuto conto del fabbisogno.

302.00 Stipendio docenti Fr. 450'000.--

Rispetto al preventivo 2018 si segnala una riduzione della massa salariale dei docenti titolari, in quanto lo stipendio di una docente incaricata al 50% viene anticipato dal Comune sede (Gambarogno). Il rispettivo rimborso, oneri sociali inclusi, stimato in fr. 54'000 verrà addebitato al conto 352.17 "Partecipazione docenti titolari di altri istituti". A seguito del numero molto elevato di bambini in alcune sezioni di scuola dell'infanzia, vi è la necessità di introdurre per l'anno scolastico 2018/2019 la figura di docente d'appoggio per 20 unità didattiche settimanali. Per questa nuova figura si considera un maggior costo stimato a fr. 55'000.- per l'intero 2019.

302.04 Stipendio docenti speciali Fr. 10'000.--

Il costo è riferito alle unità didattiche attribuite alla docente di lingua e integrazione per allievi allogliotti.

310.04 Materiale didattico Fr. 15'000.--

L'aumento del numero di allievi in sezione, il maggior costo di alcuni materiali e il nuovo Piano di Studio della scuola dell'obbligo potrebbero causare un incremento delle spese. Ai fini del preventivo viene stimato un aumento di fr. 500.-- per sezione.

313.01 Spese di refezione Fr. 30'000.--

Intolleranze alimentari, allergie, celiachia, ecc. così come un possibile aumento del numero di allievi potrebbero far lievitare le spese. Nel conto vengono inoltre inglobati anche i costi per piccole attrezzature (piatti, bicchieri, ecc.).

352.17 Partecipazione docenti titolari di altri istituti Fr. 54'000.--

Vedi commento al conto 302.00 "Stipendi docenti".

433.00 Tasse scuola dell'infanzia Fr. 40'000.--

Con sentenza del 7 dicembre 2017 il Tribunale Federale ha stabilito che, tra le varie partecipazioni finanziarie richieste alle famiglie, quella concernente il trasporto scolastico potrà essere richiesta solo alle famiglie degli allievi che usufruiscono del trasporto di linea.

A decorrere dall'anno scolastico 2018/2019 è stata dunque abolita la partecipazione delle famiglie per il bussino della scuola dell'infanzia. Per contro, con l'adeguamento di fr. 10.-- della tassa mensile per la mensa e il maggior numero di allievi iscritti si prospetta un aumento delle entrate.

452.02 Rimborso riparto stip. docenti Fr. 0.--

L'entrata si riferiva al recupero del costo di una docente a metà tempo, la quale ha rinunciato all'incarico dall'anno scolastico 2018/2019. La totalità dello stipendio veniva anticipata dal nostro Comune e successivamente recuperata.

461.00 Sussidio stipendi docenti Fr. 198'000.--

L'importo di riferimento per il calcolo del contributo forfetario per le sezioni di scuola dell'infanzia con refezione è stabilito in fr. 81'040.--. A questo importo viene applicato il coefficiente di distribuzione cantonale, fissato in base all'indice di forza finanziaria, pari al 54% per il biennio 2019-2020. Il contributo annuo viene inoltre ridotto di fr. 10'000.- per ogni sezione. In aggiunta a quanto sopra viene calcolato un sussidio supplementare di fr. 2'701.-- per unità didattica svolta dal docente d'appoggio (20 UD), sempre moltiplicato al 54%.

210 Scuola elementare

301.00 Stipendio al personale Fr. 198'000.--

In questo conto rientrano i costi salariali del direttore dell'istituto, del custode e dei sorveglianti della mensa della scuola elementare. L'uscita viene adeguata in base agli ultimi dati disponibili.

301.02 Stipendio inservienti Fr. 0.--

Con il pensionamento nel mese di luglio 2018 dell'inserviente, si è proceduto a sottoscrivere un abbonamento di pulizia dei blocchi di scuola elementare e della palestra, conto 314.09 "Abbonamento di pulizia centro scolastico".

302.00 Stipendio docenti Fr. 700'000.--

L'uscita è adeguata in base al corpo docenti dell'anno scolastico 2018-2019.

302.02 Profilassi dentaria Fr. 4'000.--

Il preventivo tiene conto delle ore necessarie per la preparazione delle lezioni in aula da parte della docente.

302.03 Supplenze docenti Fr. 25'000.--

Le supplenze sono difficilmente preventivabili. È prevista una supplenza per un congedo maternità di una docente a metà tempo e un congedo di una settimana per anzianità di servizio di una docente a tempo pieno.

302.04 Stipendio docenti speciali Fr. 148'000.--

L'organico dei docenti speciali è rimasto invariato e si segnala una diminuzione delle unità didattiche per l'attività di lingue e integrazione. A decorrere dall'anno scolastico 2018/2019, lo stipendio di una docente di educazione fisica viene anticipato dal Comune sede (Minusio). Il rispettivo rimborso stimato in fr. 37'000 verrà addebitato al conto 352.04 "Partecipazione insegnamento speciale".

309.03 Formazione docenti Istituto scolastico Fr. 10'000.--

Durante il primo semestre del prossimo anno sono previsti quattro incontri per l'implementazione del nuovo Piano di Studio della scuola dell'obbligo. Da settembre a dicembre 2019 è previsto un ulteriore corso di formazione continua.

312.02 Riscaldamento centro scolastico Fr. 29'000.--

In base all'indice dei prezzi dell'olio combustibile, nel corso del 2018 si è assistito ad un sostanziale incremento del prezzo rispetto al medesimo periodo degli anni precedenti. La fornitura media annua è pari a ca. 29'000 lt.

314.09 Abbonamento di pulizia centro scolastico Fr. 38'000.--

Come specificato al conto 301.02, il costo per la pulizia dei blocchi di scuola elementare e della palestra è calcolato in base a un importo fisso mensile sull'arco di dieci mesi (calendario scolastico), al quale andrà aggiunto il costo di alcuni lavori particolari di pulizia durante il periodo estivo.

317.03 Scuola montana Fr. 14'000.--

Per il prossimo anno è prevista l'organizzazione della scuola montana per due sezioni di quinta.

352.04 Partecipazione insegnamento speciale Fr. 68'000.--

L'uscita corrisponde al rimborso delle unità didattiche svolte dal docente di educazione musicale e da una docente di educazione fisica, i cui stipendi vengono anticipati dal Comune sede.

211 Scuola media

I costi sono adeguati in base all'ultimo consuntivo e concernono i contributi comunali per l'acquisto dell'abbonamento annuale arcobaleno, conto 318.17, e il contributo di fr. 80.-- per allievo utilizzato per sovvenzionare (parzialmente) le uscite delle classi di scuola media sul territorio, conto 361.02.

220 Scuole speciali

Nessuna osservazione.

CULTURA E TEMPO LIBERO309 Altra promozione culturale

Nessuna osservazione.

330 Parchi pubblici e sentieri

Nessuna osservazione.

340 Sport e tempo libero

Nessuna osservazione.

350 Altre attività di tempo libero

314.08 Manutenzione impianti lido Fr. 30'000.--

427.04 Affitto Lido comunale Fr. 18'000.--

Al momento della stesura del preventivo non sono disponibili maggiori informazioni concernenti il concorso per la gestione del Lido comunale del prossimo anno, motivo per cui non si apportano modifiche degli importi a preventivo. Eventuali interventi di manutenzione straordinaria durante il periodo invernale e primaverile saranno eseguiti quale investimento in delega.

390 Culto

Nessuna osservazione.

SALUTE PUBBLICA460 Servizio medico scolastico

361.05 Servizio dentario scolastico Fr. 25'000.--

L'importo è difficilmente preventivabile e dovrebbe garantire la copertura dei costi definitivi del servizio dentario dell'anno scolastico 2017-2018. Al Comune spettano interamente le spese di profilassi mentre i costi delle cure dentarie sono parzialmente a carico delle famiglie, conto 433.02.

490 Altri compiti per la salute

365.13 Servizio Ambulanza Locarnese e Valli (SALVA) Fr. 103'000.--

L'importo viene fornito direttamente dal SALVA e la quota a carico del nostro Comune (4.43%) è calcolata in base alla popolazione residente al 31.12.2017.

PREVIDENZA SOCIALE

500 Assicurazione vecchiaia e superstiti

In questo gruppo di conti rientra unicamente il ricavo relativo al contributo per la gestione dell'agenzia comunale AVS.

530 Altre assicurazioni sociali

361.07 Contributo CM/AVS/AI/IPG Fr. 595'000.--

La partecipazione comunale alle spese delle assicurazioni sociali è calcolata in base al gettito d'imposta cantonale di due anni precedenti (2017), moltiplicato per una percentuale fissata in base all'indice di forza finanziaria (IFF) del Comune. La percentuale di riferimento per il biennio 2019-2020 è pari all'8.5% mentre è disponibile unicamente il gettito d'imposta cantonale accertato per l'anno 2015; quale base di calcolo si ritiene opportuno stimare il gettito 2017, contributo di livellamento incluso, a 7 milioni di franchi.

366.00 Prestazione complementare comunale Fr. 90'000.--

L'importo è stato adeguato in base alle persone attualmente a beneficio della prestazione complementare comunale (34 persone sole e 5 coppie).

540 Protezione della gioventù

Le voci che compongono questo gruppo di conti sono principalmente riferite alla Legge per le famiglie (Lfam), che prevede il versamento al Cantone di un contributo annuo. Viene data libertà ai Comuni di sostenere le attività che maggiormente sono vicine ai bisogni dei propri cittadini (conti 365.05 e 365.14) per beneficiare di una riduzione fino a un massimo del 50% del contributo da versare al Cantone (conto 361.12).

361.12 Provvedimenti di protezione Lfam Fr. 22'000.--

L'importo, versato al Cantone, è adeguato secondo l'andamento degli ultimi consuntivi e corrisponde al 50% dell'onere complessivo a carico del Comune.

365.00 Contributi diversi Fr. 5'200.--

Si tratta del sostegno finanziario a favore del progetto "Midada" della Fondazione il Gabbiano, che ha l'obiettivo di aiutare i giovani in difficoltà (tra i 18 e i 25 anni) che faticano a entrare nel mercato del lavoro primario a causa di fragilità temporanee (casi di assistenza o disoccupati). Il contributo annuo corrisponde a Fr. 1.65/abitante.

365.05 Contributo Mini Nido Fr. 14'000.--

365.14 Attività di sostegno alle famiglie Fr. 8'000.--

All'Associazione Mini Nido di Gordola, che accoglie 10 bambini del nostro Comune, viene versato buona parte del contributo Lfam. Per il 2019 si valuterà la possibilità di rivedere il criterio di assegnazione dei contributi.

570 Case per anziani

Per il calcolo dei costi di questo gruppo di conti si fa riferimento alle indicazioni fornite con la circolare inviata dall'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio, che utilizza delle aliquote sull'ultimo gettito cantonale accertato (2015). È importante precisare che si tratta di una stima in quanto il conguaglio del contributo definitivo, oltre ad essere addebitato ai Comuni nell'anno successivo (2020), sarà calcolato solamente in presenza del gettito cantonale accertato per l'anno 2017. Di conseguenza, ad ogni consuntivo potrebbero verificarsi degli scostamenti anche significativi.

362.07 Contributo anziani in istituto Fr. 698'000.--

Il calcolo del contributo comunale per il finanziamento delle case per anziani prevede un costo di 41.- per giornata di presenza (11'875 nel 2016), fino a un massimo del 6% del gettito d'imposta cantonale, e un importo fisso del 4.76% del gettito d'imposta cantonale.

365.10 Contributo ad altri istituti Fr. 19'500.--

Viene adeguata l'uscita in base alla situazione attuale e concerne il recupero della quota parte degli interessi e degli ammortamenti ipotecari che la struttura ospitante può richiedere al Comune di domicilio della persona anziana degente.

580 Assistenza agli anziani

Per il calcolo dei costi di questo dicastero valgono le medesime considerazioni esposte per il dicastero 570 "Case per anziani".

365.11 Contributi per il SACD Fr. 169'000.--

Il contributo per i Servizi di Assistenza e Cura a Domicilio (SACD) è stimato con una percentuale uniforme del gettito d'imposta cantonale del 2.61%.

365.12 Contributi per servizi di appoggio Fr. 79'000.--

Si stima un contributo pari ad una percentuale uniforme del gettito d'imposta cantonale del 1.22%.

365.15 Contributi per aiuti diretti al mantenimento a domicilio Fr. 92'500.--

Il costo è stimato calcolando un contributo pari a fr. 29.68 per abitante applicato alla popolazione residente permanente al 31.12.2017 (3'108 abitanti).

589 Iniziative assistenziali

361.04 Contributo spese di assistenza Fr. 210'000.--

Nel primo semestre 2018 i casi di persone beneficiarie di prestazioni assistenziali sono diminuiti. Si mantiene invariato l'importo a preventivo, in linea con l'ultimo consuntivo, in quanto oltre ad essere di difficile valutazione è influenzato da arrivi o partenze e dal variare di singole situazioni professionali.

365.07 Antenna Icaro Fr. 0.--

Nel 2017 la richiesta di contributo volontario non è pervenuta e per il 2018 il Municipio ha risolto di non concedere contributi. Di conseguenza, per il 2019, l'importo a preventivo viene azzerato.

390.08 Addebito operatore sociale Fr. 61'500.--

Si tratta di un'imputazione interna per addebitare al dicastero corretto il salario annuo e gli oneri sociali della nostra operatrice sociale.

TRAFFICO

620 Strade e posteggi

301.00 Stipendio al personale Fr. 538'500.--

Nel mese di febbraio 2018 ha iniziato l'attività il primo nuovo operaio della squadra UTC, il cui posto era rimasto vacante dal mese di dicembre dello scorso anno. Un secondo operaio comunale è stato assunto dal mese di maggio per sostituire il Sig. Piantanida, passato al beneficio della pensione. L'organico della squadra esterna è di nuovo al completo e non sono previsti ulteriori avvicendamenti nel breve periodo. Il conto viene adeguato in base alla nuova massa salariale e include anche le prestazioni a carico dell'ACAP, il cui importo viene accreditato ai conti 620.436.05 e 620.436.09.

306.00 Abbigliamento Fr. 3'000.--

L'uscita viene adeguata e tiene conto del reale fabbisogno della squadra comunale e di eventuali ausiliari per quanto concerne gli indumenti da lavoro e dell'equipaggiamento antinfortunistico.

310.03 Abbonamenti e tasse Fr. 2'500.--

Questo nuovo conto è stato creato per una più corretta imputazione contabile dei costi annuali per le normative VSS e di altre tasse, in precedenza addebitate al conto 319.00 "Spese varie".

312.03 Illuminazione pubblica - energia Fr. 31'000.--

L'uscita viene adeguata in base alle informazioni fornite dalla SES, e per il prossimo anno è previsto un aumento contenuto, stimato a ca. il 3.2% per le aziende di medie dimensioni.

313.03 Carburante veicoli Fr. 7'000.--

L'uscita viene adeguata e tiene conto del potenziamento del parco veicoli dell'UTC, a seguito dell'acquisto in delega del veicolo Piaggio Porter, e del crescente rialzo del costo del carburante.

315.06 Gestione rete Bike Sharing Fr. 12'000.--

Sul territorio comunale sono presenti 4 postazioni per un totale di 20 biciclette. Per la manutenzione di quest'ultime si fa capo alla collaborazione con la Fondazione il Gabbiano, con il proprio progetto Muovi-Ti, con un costo di fr. 3'000.-- a postazione, così composto:

- 20% a copertura dei costi delle licenze, antenne e lucchetti;
- 65% a parziale copertura dei costi di gestione e manutenzione delle biciclette;
- 15% per la sostituzione futura delle biciclette e/o investimenti relativi alle rete.

318.15 Lavori di segnaletica Fr. 25'000.--

L'uscita viene adeguata in quanto è da prevedere un incremento dei costi nell'ambito della segnaletica orizzontale, a seguito delle nuove opere già eseguite e per quelle future.

318.57 Servizio civile Fr. 9'000.--

Nel corso del 2018 si è fatto capo a un civilista per alcuni lavori nell'ambito della cura e della manutenzione dell'ambiente, in particolare per il trattamento delle neofite invasive. È intenzione far capo nuovamente ai civilisti per 2019 e la cifra a preventivo è calcolata in base al costo giornaliero di fr. 50.-- (soldo e tributo da versare alla Confederazione) per un periodo di sei mesi.

319.00 Spese varie Fr. 1'000.--

L'uscita viene ridotta in quanto parte dei costi sono stati attribuiti al nuovo conto 310.03 "Abbonamenti e tasse".

362.03 Contributo CIT Fr. 3'400.--

L'importo si riferisce al finanziamento delle spese per la gestione della Commissione intercomunale dei trasporti del Locarnese e Vallemaggia. Il preventivo è calcolato in base alle indicazioni fornite che prevedono un costo di 1.10 pro capite.

362.04 Contributo trasporto urbano e suburbano Fr. 380'000.--

Nel presente contro rientrano le seguenti partecipazioni a carico dei Comuni:

- il finanziamento della Comunità tariffale Arcobaleno (CTA);
- il finanziamento del trasporto pubblico regionale (TPR);
- l'indennità alle Ferrovie Autolinee Regionali Ticinesi (FART) per le linee urbane d'importanza cantonale.

Sulla base delle informazioni ricevute dall'Ufficio dei trasporti pubblici, per il prossimo anno è da prevedere un significativo aumento della spesa per il TPR dovuta alle conseguenze d'esercizio del cambio d'orario di giugno 2019.

Per quanto concerne le linee urbane, FART consiglia di utilizzare la quota di competenza del Comune per l'anno 2018 (fr. 156'000.--) per l'allestimento del preventivo; per l'anno 2017 il contributo ammontava a fr. 116'138.--.

431.07 Tasse abitabilità Fr. 500.--

Questo nuovo conto è stato creato per contabilizzare correttamente le tasse relative alle abilità effettuate e concesse dall'UTC.

490.03 Accredito per raccolta rifiuti Fr. 52'500.--

Nel conto rientrano le prestazioni della squadra esterna a carico del servizio raccolta rifiuti, conto 720.390.03, e più precisamente le ore concernenti la presenza presso l'Ecocentro comunale e per la pulizia delle piazze rifiuti.

690 Altro traffico

318.52 Carte giornaliere per battello Fr. 3'000.--

A decorrere dalla stagione estiva 2018, il servizio battello Tenero-Locarno-Tenero è stato incluso nella Comunità Tariffale Arcobaleno, motivo per cui è venuta meno la gratuità del trasporto. In sostituzione del contributo di fr. 8'000.-- versato all'OTLM per il suddetto servizio, in diminuzione del conto 830.362.06, verranno acquistati dei biglietti da offrire ai domiciliati.

710 Fognatura e depurazione

In questo centro di costo rientrano principalmente la manutenzione delle fognature e il contributo al Consorzio depurazione acque del Verbano, i cui costi vengono recuperati tramite la tassa d'uso fognatura.

314.05 Manutenzione fognature Fr. 30'000.--

L'importo di preventivo è stato adeguato in base alla media dei costi sostenuti negli ultimi cinque anni (2013-2017).

352.16 Contributo al CDV Fr. 320'000.--

L'importo, sempre molto prudentiale, è fornito direttamente dal Consorzio depurazione acque del Verbano. La maggior spesa è riconducibile al potenziamento dell'organico della squadra in rete e all'avvicendamento del direttore.

380.00 A fondo manutenzione canalizzazione Fr. 30'000.--

L'importo da destinare al fondo di manutenzione è pari alle spese preventivate, conto 314.05.

480.00 Prelevamento da accantonamento manut. straordinaria can. Fr. 30'000.--

Come previsto dal Manuale di contabilità dei Comuni ticinesi, a decorrere dal consuntivo 2017 si preleva dal fondo di bilancio l'importo corrispondente alle spese effettivamente sostenute durante l'anno relative alla manutenzione delle fognature, conto 314.05.

490.05 Interessi su crediti per contributi costruzione canalizzazioni Fr. 0.--

Si tratta di un'imputazione interna, senza influsso sul risultato d'esercizio. Sentito il parere dell'Ufficio di revisione e della Sezione degli Enti locali, non si è ritenuto opportuno procedere in tal senso a decorrere dal consuntivo 2017.

720 Nettezza urbana

Per questo centro di costo si è proceduto a creare innanzitutto un livello di dettaglio maggiore nei conti utilizzati, a fronte anche delle direttive emanate dalla Sezione degli enti locali sugli aspetti contabili legati alla gestione dei costi relativi alla raccolta e smaltimento dei rifiuti.

Costi

I nuovi costi imputati al dicastero 720 concernono:

- Costi di investimento (interessi e ammortamenti) generati dagli investimenti in questo settore, e più precisamente i soli costi dell'Ecocentro comunale, conto 390.09;
- Altri costi fissi, nello specifico i costi della videosorveglianza, conto 318.56.

Gli altri costi che non erano presenti nel preventivo 2018 non sono nuovi, bensì erano inglobati in altre voci contabili; per questo motivo e per una migliore lettura dei conti si è preferito disporre di un grado di dettaglio maggiore.

In merito invece all'evoluzione vera e propria degli importi di preventivo, si segnala che dal prossimo anno è prevista una riduzione del costo di smaltimento degli RSU presso l'ACR di Giubiasco, da fr. 170.- a fr. 160.- alla tonnellata. Sono stati anche effettuati gli adeguamenti necessari dovuti all'aumento della popolazione e all'introduzione di nuovi contenitori interrati.

Ricavi

Al momento della stesura del preventivo è stata emanata la nuova Ordinanza comunale concernente le tariffe 2019, che prevede un aumento della tassa base e una diminuzione della tassa sul sacco, quest'ultima fissata in base alla direttiva cantonale che prevede un importo massimo di fr. 1.30 per il sacco da 35 lt.

In base ai calcoli utilizzati ai fini del preventivo, l'adeguamento di 20 franchi della tassa base (massimo di regolamento) per le economie domestiche non è sufficiente per coprire la totalità dei costi fissi ma, considerata la riduzione del costo del sacco, l'impatto sul bilancio familiare risulta contenuto.

740 Cimitero

Nessuna osservazione.

770 Protezione dell'ambiente

318.50 Lotta contro le neofite invasive Fr. 0.--

Nel 2018 si è fatto capo a un civilista anche per dei lavori concernenti il trattamento delle neofite invasive. Il costo viene azzerato in quanto incluso nel nuovo conto 620.318.57.

830 Turismo

362.06 Contributo Ente Turistico Fr. 80'000.--

Il contributo comunale è dovuto ai sensi dell'art. 24 della Legge sul turismo ed è calcolato in base al numero dei pernottamenti e alle tasse di soggiorno. Qui di seguito vengono riassunti i dati degli ultimi anni:

Anno	Numero pernottamenti		Tasse di soggiorno (forfaits)
	Alberghi, camere, ecc.	Campeggi, ecc.	Importi annuali fissi
2015	14'538	360'555	102'580.--
2016	14'411	388'230	129'280.--
2017	17'726	424'618	182'859.--

In base alle informazioni ricevute dalla direzione finanziaria dell'Organizzazione turistica Lago Maggiore e Valli, il contributo versato nel 2018 (su dati 2017) di fr. 80'220.-- può essere utilizzato per l'allestimento del preventivo e non dovrebbe subire variazioni per i prossimi anni.

Si precisa però che già nel corso del 2018 è stato abolito il contributo di Fr. 8'000.-- versato per il servizio bus e battello Tenero-Locarno-Tenero, altrimenti sommato a questa voce.

860 Distribuzione energia elettrica

366.05 Contributo biciclette elettriche Fr. 7'000.--

Al momento della stesura del presente Messaggio sono stati concessi i contributi per la totalità dell'importo preventivato. Visto il riscontro positivo si propone di aumentare il credito disponibile e si ricorda che l'impatto sui conti del Comune è neutro in quanto viene utilizzato il Fondo energie rinnovabili (FER), conto 485.02.

385.01 Riversamento al FER Fr. 157'000.--

461.03 Contributo FER Fr. 157'000.--

Per alimentare il FER, il Cantone ha la possibilità di prelevare un importo compreso fra 0.9 e 1.1 cts per ogni kWh di energia elettrica erogata al consumatore finale. Il contributo che sarà versato dal Cantone deve essere accantonato all'apposito Fondo per le energie rinnovabili e dovrà essere utilizzato per il finanziamento di investimenti e di spese correnti nell'ambito dell'efficienza e del risparmio energetico.

410.04 Tassa per concessione uso speciale strade comunali Fr. 87'000.--

La tassa metrica annuale a carico dei gestori di rete per l'uso speciale delle strade pubbliche cantonali e comunali per il 2019 è invariata a fr. 0.9/mq; la superficie stradale comunale accertata dai geometri revisori è di 96'837 mq.

422.00 Dividendo azioni SES Fr. 36'883.--

Finora il dividendo è stato di fr. 1.95 per azione. Il nostro Comune possiede 18'914 azioni. Tuttavia, il Consiglio Comunale del Comune di Gambarogno ha deciso di acquisire le azioni conseguenti all'entrata nel comprensorio dell'ex Comune di Contone; su un totale di 5'450 azioni di diritto di Gambarogno, il nostro Comune sarà chiamato a cedere 140 azioni.

485.01 Prelevamento dal FER a copertura di costi di gestione corrente Fr. 0.--

Dal momento che si prevede di utilizzare il fondo quasi esclusivamente per il futuro risanamento energetico dell'istituto scolastico, e negli anni precedenti il fondo non è mai stato utilizzato, per il 2019 è opportuno azzerare il conto 485.01. Questo conto, infatti, è generico e se del caso si procederà a creare dei conti specifici come per il prelievo a copertura dei contributi per le biciclette elettriche (485.02).

485.02 Prelevamento dal FER – biciclette elettriche Fr. 7'000.--

Vedi commento ai conti 366.05 e 485.01.

FINANZE E IMPOSTE

900 Imposte

400.01 Sopravvenienze imposte arretrate Fr. 50'000.--

Il gettito d'imposta a consuntivo è frutto di una valutazione sulla base di dati retrospettivi, rettificati in base all'evoluzione della popolazione, della situazione congiunturale e di eventuali arrivi o partenze di contribuenti importanti. Dopo aver analizzato i dati fiscali per gli anni 2011-2016, le cui sopra/sottovenienze accertate saranno registrate in sede di consuntivo 2018, si è constatato che per il prossimo anno è nuovamente possibile inserire a preventivo delle sopravvenienze d'imposta.

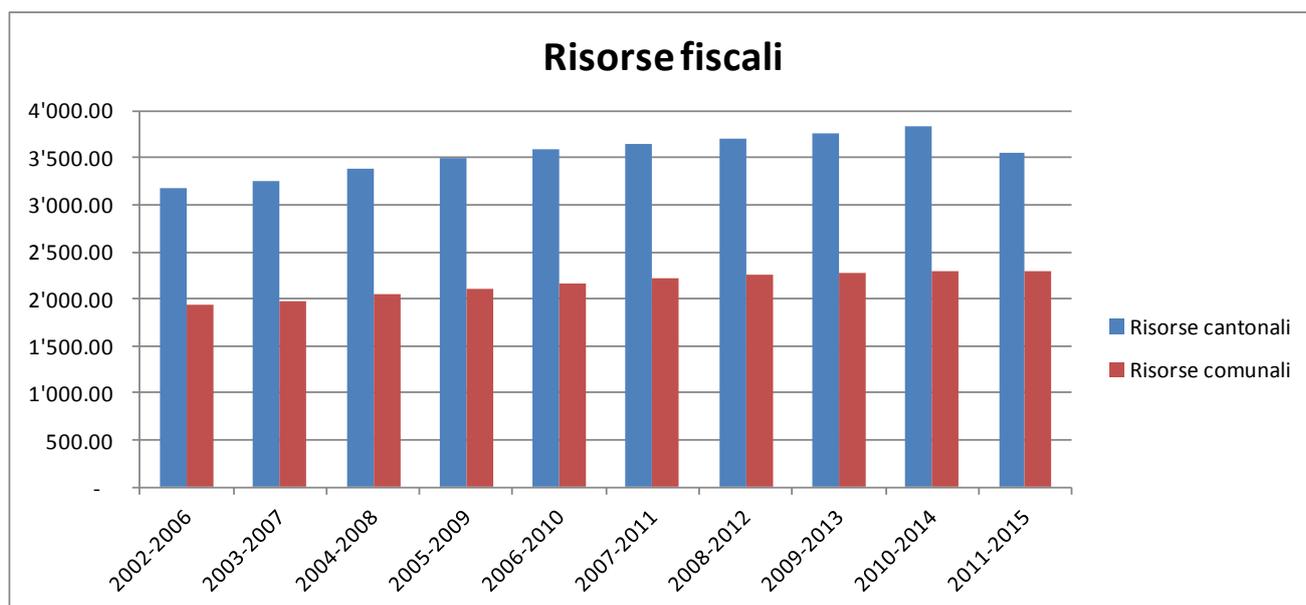
920 Compensazione

444.00 Contributo di livellamento Fr. 1'400'000.--

Il contributo di livellamento confermato per l'anno 2018 ammonta a fr. 1'060'762.--. Secondo i dati previsionali della Sezione degli enti locali, il contributo di livellamento per il prossimo anno è stimato a Fr. 1'400'000.-- (+ 32%) e, come già menzionato nella parte introduttiva del Messaggio, la maggiore entrata è riconducibile all'aumento del moltiplicatore d'imposta per l'anno 2018.

Presentiamo come d'uso il confronto tra la media cantonale delle risorse fiscali pro-capite e di quella comunale che hanno determinato il contributo di livellamento a favore del nostro Comune:

Periodo	Risorse cantonali fr.	Risorse comunali fr.	Differenza fr.
2002-2006	3'173.46	1'936.07	1'237.39
2003-2007	3'244.31	1'982.51	1'261.80
2004-2008	3'375.56	2'043.01	1'332.55
2005-2009	3'497.20	2'102.13	1'395.07
2006-2010	3'593.13	2'162.16	1'430.97
2007-2011	3'646.55	2'221.01	1'425.54
2008-2012	3'692.66	2'249.54	1'443.12
2009-2013	3'758.29	2'274.42	1'483.87
2010-2014	3'836.55	2'301.05	1'535.50
2011-2015	3'543.49	2'301.62	1'241.87



930 Parte alle entrate della Confederazione

Nessuna osservazione.

931 Parte comunale alle imposte cantonali

[441.02 Imposta immobiliare P.G.](#) Fr. 23'000.--

Con il preventivo 2018 si è menzionata l'abolizione da parte del Cantone del riversamento ai Comuni dell'imposta immobiliare cantonale delle aziende idroelettriche. Tale informazione si è rivelata inesatta ed ha come base legale l'art. 99 della Legge tributaria.

932 Parte comunale a patenti e regalie

Nessuna osservazione.

940 Interessi322.00 Interessi passivi prestiti consolidati Fr. 85'000.--

Nel 2018 si è rimborsato un prestito venuto a scadenza di fr. 1'000'000.-- e non si è reso necessario procedere al rinnovo. Il prossimo anno non si dovranno rinnovare prestiti ma sono previste importanti uscite per investimenti; tenuto conto che quest'ultimi sono preventivati molto superiori all'autofinanziamento, molto probabilmente si dovrà nuovamente far capo al mercato dei capitali. Le condizioni attuali di finanziamento permetteranno in ogni caso il contenimento degli oneri finanziari.

390.05 Interessi su crediti per contributi costruzione canalizzazioni Fr. 0.--

Si rimanda al commento del conto 710.390.05.

942 Immobili patrimoniali

Nessuna osservazione.

990 Ammortamenti

Le due tabelle alle pagine successive illustrano gli ammortamenti previsti per il 2019.

La percentuale di ammortamento medio prevista per i beni amministrativi è pari al 9.77%.

SOSTANZA AMMORTIZZABILE E AMMORTAMENTI (art. 158 cpv. 2 LOC)

Numero conto	Categoria	Valore contabile inizio anno 01.01.2018	Ammortamenti 2018		Uscite per investimenti 2018	Entrate per investimenti 2018	Valore contabile fine anno 31.12.2018	Ammortamenti 2019	
			%	ordinari				%	ordinari
	<u>BENI AMMINISTRATIVI</u>								
140	Terreni non edificati	1'183'351.75	2.00%	23'667			1'159'684.70	2.00%	23'194
141	Opere del genio civile (escluse canalizzazioni)	3'416'249.76	11.00%	375'787	239'644	237'497	3'042'608.75	11.00%	334'687
143	Costruzioni edili	2'745'252.74	6.00%	164'715	180'907		2'761'444.29	6.00%	165'687
145	Boschi	46'114.96	2.00%	922			45'192.66	4.00%	1'808
146	Mobiliario, macchine, veicoli, attrezzature, scorte	185'543.50	40.00%	74'217	38'572		149'898.10	40.00%	59'959
16	Contributi per investimenti	1'430'462.36	12.00%	171'656	251'056		1'509'862.76	12.00%	181'184
17 / 154.00	Altre uscite attivate e di pianificazione	70'328.04	40.00%	28'131	223'681		265'878.04	40.00%	106'351
		9'077'303.11		839'096	933'859	237'497.16	8'934'569.30	9.77%	872'869

	<u>BENI PATRIMONIALI</u>								
123	Immobili	34'866.00	10.00%	3'486.60			31'379.40	10.00%	3'137.95
129	Altri investimenti in beni patrimoniali	36.50	50.00%	18.25			18.25	50.00%	9.15
		34'902.50		3'504.85			31'397.65		3'147.10

361.14 Partecipazione al risanamento finanziario del Cantone Fr. 257'248.--

Secondo quanto contenuto nel decreto legislativo del 29.01.2014 e successivamente modificato (Bollettino ufficiale 47/2016), il contributo comunale ammonta complessivamente a fr. 38.13 milioni e resta in vigore fino al momento in cui saranno ridefiniti i compiti e i flussi finanziari tra Cantone e Comuni secondo la riforma "Ticino 2020". Il contributo comunale è ripartito in funzione della popolazione residente e del gettito d'imposta cantonale, entrambi ponderati nella misura del 50%.

Conto degli investimenti

Il preventivo del conto degli investimenti per il 2019 presenta uscite per complessivi fr. 4'852'000.-- ed entrate pari a fr. 1'080'000.--. L'onere netto d'investimento risulta di complessivi fr. 3'772'000.--.

Opere del genio civile

Nel 2019 si prevedono uscite di fr. 2'760'000.-- per le opere del genio civile. I lavori concernenti la sistemazione di Via dei Fiori e di Via alle Vigne sono terminati e rimane in sospeso l'ultimo tratto verso Via San Gottardo, strettamente collegato con l'edificazione dell'ultimo blocco Alfred Müller. Sono previsti importanti investimenti concernenti la riqualifica dello spazio pubblico in Via al Giardino e in Via Campagne, inclusa la sostituzione della canalizzazione esistente.

Alle entrate, gli investimenti previsti per le opere di canalizzazione, già votate o previste, verranno interamente compensati mediante l'utilizzo dell'accantonamento a bilancio dei contributi di costruzione.

Costruzioni edili

Nel 2019 è previsto il restauro, in delega, della Cappella Patà e la realizzazione del nuovo blocco cinerario del cimitero di Tenero, dal costo stimato in fr. 99'600.-.

Si renderà inoltre necessario eseguire, in delega, alcuni lavori di manutenzione prioritari prima della riapertura stagionale del Lido comunale. Nel prossimo anno sarà altresì volontà dell'Esecutivo sottoporre al Consiglio comunale un nuovo progetto di ristrutturazione del Lido comunale.

Contributi propri al Cantone

Il collegamento pedonale ciclabile Via Brere-Via Tre Case è terminato ma sono ancora pendenti le liquidazioni finali dei lavori da parte del Cantone, buona parte delle quali dovrebbero pervenire durante il 2018.

Viene inoltre inserita a preventivo la totalità dell'importo votato con MM 2/16 concernente il contributo al finanziamento degli investimenti dell'ente Parco del Piano di Magadino per il periodo 2016-2019, dal momento che ad oggi non è stata avanzata ai Comuni alcuna richiesta.

Uscite di pianificazione

Il prossimo anno è prevista la conclusione dei lavori di progettazione dell'ampliamento e del risanamento dell'istituto scolastico e sarà possibile presentare al Consiglio Comunale la richiesta di credito per la realizzazione definitiva.

È inoltre previsto l'avvio dell'allestimento del nuovo Piano Generale di smaltimento delle acque (MM 10/17).

Nuovi investimenti

Nel corso del 2019 si prevede di sottoporre, al Consiglio comunale, i seguenti nuovi investimenti:

- Ristrutturazione spogliatoi campi sportivi;
- Ristrutturazione Lido comunale;
- Progetto doppio senso di marcia in Via San Nicolao;
- Sostituzione della canalizzazione lungo Via Verbano;
- Nuovo Ecocentro in Via Brere.

Moltiplicatore d'imposta comunale 2019

Il moltiplicatore aritmetico è il rapporto percentuale tra il fabbisogno netto ed il gettito dell'imposta cantonale base (art. 162 cpv. 1 LOC). Il fabbisogno d'imposta complessivo risultante dal preventivo 2019 è di fr. 6'232'036.10, dal quale vengono dedotte le stime dell'imposta personale (fr. 85'000) e dell'imposta immobiliare (fr. 520'000). Il fabbisogno netto ammonta quindi a fr. 5'627'036.10.

Il gettito d'imposta 2019 delle persone fisiche e delle persone giuridiche è stato valutato partendo dalle tassazioni degli anni 2015 (emissioni al 24 ottobre 2018 + partite mancanti) e determinato secondo i seguenti criteri:

persone fisiche (PF):

- gettito anno 2015 (emissioni al 24 ottobre + partite mancanti);
- aumento del 2% per gli anni 2016-2019;
- aumento di fr. 137'000.-- indicativi legati all'incremento della popolazione (stima nuove economie domestiche dal 2016 al 2019);
- aggiunta dei benefici fiscali legati dalla manovra del Cantone (fr. 193'000.--)

Il gettito cantonale delle persone fisiche è stimato in fr. 5'311'000.--.

persone giuridiche (PG):

La valutazione del gettito delle persone giuridiche è più complessa poiché, nell'anno 2015 (base di calcolo) si è riscontrata una flessione del gettito di alcuni contribuenti importanti per il nostro Comune. Le decisioni di tassazione per l'anno 2016 sono presenti solo per una parte dei contribuenti ma, in alcuni casi disponibili, la contrazione del gettito è confermata o addirittura accentuata. In sede di preventivo si ritiene opportuno procedere con ulteriore prudenza e si prevede un gettito cantonale delle persone giuridiche di fr. 490'000.--.

Il gettito dell'imposta cantonale base (PF+PG) del 2019 è quindi stimato in fr. 5'801'000.--.

Il moltiplicatore aritmetico, necessario per il pareggio dei conti a preventivo, è del 97%. Confermando il moltiplicatore d'imposta al 93%, nel 2019 si verificherebbe un disavanzo d'esercizio di circa fr. 232'000.--.

Nonostante l'importante disavanzo preventivato, il Municipio propone di mantenere invariato il moltiplicatore politico al 93% anche per il 2019, grazie anche al capitale proprio di fr. 2'703'714.-- che permetterà di assorbire il probabile disavanzo di consuntivo. Tenuto conto delle incertezze per quanto attiene il gettito fiscale, da un lato circa l'evoluzione del gettito delle persone fisiche ma anche per la contrazione del gettito delle persone giuridiche, e soprattutto vista la crescita continua delle spese correnti così come gli importanti investimenti futuri, sarà probabile un ulteriore adeguamento del moltiplicatore comunale a partire dall'anno 2020.

AZIENDA COMUNALE ACQUA POTABILE

Il preventivo 2019 dell'Azienda comunale acqua potabile, conto di gestione corrente, presenta un avanzo di fr. 338'394.--, con fr. 467'206.-- alle uscite e fr. 805'600.-- alle entrate. Rispetto al 2018 le uscite aumentano di fr. 65'539.-- (+16.3%). Le entrate aumentano di fr. 30'000.-- (+3.9%).

Si evidenzia la solidità delle finanze dell'Azienda che, grazie alla sua capacità di autofinanziamento, ad oggi è completamente indipendente dal punto di vista finanziario dal Comune.

Conto gestione corrente

Di seguito vengono illustrati i cambiamenti rispetto al preventivo 2018:

312.01 Energia elettrica Fr. 40'000.--

La cifra a preventivo viene adeguata a seguito della messa in funzione della nuova stazione di pompaggio ai Fanghi. Tuttavia, considerato che il consumo di elettricità è strettamente legato all'utilizzo delle pompe presenti alle stazioni di pompaggio Brere e Fanghi, l'importo preventivato è suscettibile di forti variazioni.

313.01 Carburante veicoli Fr. 1'000.--

Questo conto, assente nel preventivo 2018, è stato creato per una più corretta imputazione contabile dei costi per il carburante del nuovo veicolo dell'Azienda.

314.00 Manutenzione rete di distribuzione Fr. 110'000.--

Nel corso degli ultimi anni si sono resi necessari numerosi lavori di manutenzione che hanno provocato un superamento dei costi preventivati. In particolare nel 2017 e nel corso del 2018, oltre alle riparazioni dovute alle numerose perdite, si sono eseguiti dei lavori di manutenzione sui bacini. A fronte di ciò è opportuno adeguare l'importo a preventivo per non incorrere anche in futuro in eventuali sorpassi troppo consistenti.

315.01 Manutenzione veicoli Fr. 1'000.--

Come per il conto 313.01 "Carburante veicoli", si è creato il conto per i costi concernenti la manutenzione del nuovo veicolo dell'Azienda.

318.10 Prestazioni UTC Fr. 107'100.--

Il conto viene adeguato in base ai costi previsti per il prossimo anno e comprende:

- l'80% del salario dell'operaio comunale, indennità di picchetto ACAP inclusa;
- eventuali ore a carico dell'ACAP svolte dagli altri membri della squadra comunale;
- il 20% del salario della collaboratrice dell'Ufficio tecnico.

La rispettiva entrata per il Comune figura nel centro di costo 620 (conti 436.05 e 436.09).

321.00 Interessi debito con il Comune Fr. 0.--

L'ottimo stato di salute dell'Azienda ne garantisce un buon grado d'autofinanziamento. A dipendenza delle uscite concernenti le liquidazioni degli investimenti ultimati e della realizzazione del nuovo serbatoio in zona Falò si potrebbe però rendere necessario far capo per un breve periodo alla liquidità del Comune.

331.00 Ammortamenti Fr. 80'106.--

Per il dettaglio degli ammortamenti si rimanda alla rispettiva tabella alla pagina 33.

Ricordiamo che le singole opere sono ammortizzate a quote costanti in base alla loro durata d'utilizzazione, nei limiti fissati dall'articolo 27 del Regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei Comuni. Determinante ai fini del calcolo dell'ammortamento è il valore iniziale

netto, al momento non disponibile per gli investimenti relativi alla nuova stazione di pompaggio ai Fanghi e al potenziamento della condotta in zona Costa. Per questo motivo si è inserito come valore iniziale una stima calcolata in base alle indicazioni pervenuteci dallo Studio d'ingegneria, e si segnala che gli ammortamenti della stazione di pompaggio ai Fanghi avverranno in base ai tassi definiti per le singole categorie di opere (manufatto, armature idrauliche, apparecchiature).

365.00 Contributo di solidarietà Fr. 5'000.--

Nel 2019 si propone di versare il contributo di solidarietà all'Associazione Beogo, che nel 2015 ha già beneficiato di un contributo per il finanziamento di una pompa solare per l'approvvigionamento di acqua potabile nel Burkina Faso, in sostituzione di un gruppo elettrogeno dai costi per il carburante molto elevati. Visto il successo dell'opera, con il contributo 2019 si intende finanziare una nuova pompa solare con serbatoio su un secondo pozzo. Il progetto non è solo finalizzato all'approvvigionamento di acqua potabile, importantissima, ma anche allo sviluppo delle attività agricole, altrettanto vitali per il benessere della popolazione.

434.00 Tassa abbonamento – tariffa A Fr. 180'000.--

434.01 Tassa consumo – tariffa A Fr. 180'000.--

Queste entrate concernono le economie domestiche e vengono adattate in base ai dati attuali relativi ai consumi 2017 e del primo semestre 2018. L'adeguamento di alcuni vecchi contratti ha permesso di incrementare le tasse di abbonamento.

434.07 Tassa di allacciamento Fr. 50'000.--

Per il prossimo anno si mantiene invariata la cifra a preventivo e si segnalano le emissioni previste della tassa di allacciamento di alcuni grossi cantieri sul nostro territorio. Sulla base dei valori di stima delle recenti costruzioni sarà inoltre possibile emettere numerosi conguagli, i quali potrebbero però anche comportare ad una restituzione.

SOSTANZA AMMORTIZZABILE E AMMORTAMENTI ACAP (art. 27 cpv. 4 Rgfc)

Conto	Opera	MM Delega	Valore iniziale	Valore a bilancio 01.01.18	Tasso ammortamento	Importo ammortamento	Uscite inv 2018	Entrate inv 2018	Valore a bilancio 31.12.18
501.33	Stazione di pompaggio in zona Fanghi	MM 4/16	450'000.00	371'943.55		20'000.00	230'000.00	150'000.00	431'943.55
501.33	<i>Sdp Fanghi: manufatto</i>	MM 4/16			2.50%				
501.33	<i>Sdp Fanghi: armature idrauliche</i>	MM 4/16			5.00%				
501.33	<i>Sdp Fanghi: apparecchiature</i>	MM 4/16			6.50%				
501.26	Potenziamento condotta in zona Costa	MM 18/16	285'000.00	235'227.25	2.50%	7'125.00	50'000.00		278'102.25
501.15	Rete di distribuzione in Via Tre Case	MM 18/98	252'431.35	152'680.50	5.00%	12'622.00			140'058.50
501.25	Nuova condotta in Via Brughiera	MM 04/14	121'679.15	103'427.15	2.50%	3'042.00			100'385.15
501.30	Progetto di potenziamento della rete idrica ***	MM 11/14		92'592.60	20.00%	0.00			92'592.60
501.21	Nuova condotta in zona al Falò	MM 2/01	63'143.50	63'143.50	2.50%	1'579.00			61'564.50
501.31	Sostituzione condotta in Via Campeï	Delega 2014	55'692.45	52'908.45	2.50%	1'392.00			51'516.45
501.24	Rivestimento vasche e camere di rottura	Delega 2013	53'703.80	42'963.80	5.00%	2'685.00			40'278.80
501.27	Sostituzione condotta Via Brughiera	Delega 2011	49'210.85	34'444.85	2.50%	1'230.00			33'214.85
506.09	Nuovo sistema informatico gestione acquedotto	Delega 2016	33'021.90	33'021.90	20.00%	6'604.00			26'417.90
506.10	Nuovo veicolo ACAP	Delega 2017	27'286.05	27'286.05	12.50%	3'411.00			23'875.05
501.10	Condotta Via Vigne, Via Tre Case e Via Verbano		66'587.45	23'639.35	2.50%	1'665.00			21'974.35
501.34	Nuova condotta Bacino Cà Bianca	Delega 2018			2.50%	0.00	16'610.00		16'610.00
501.29	Nuova tubazione in Via del Sole	Delega 2012	23'251.50	17'436.50	2.50%	581.00			16'855.50
501.28	Lavori di miglioria al bacino Fraccia	Delega 2011	22'081.15	15'457.15	5.00%	1'104.00			14'353.15
	Risanamento intonaco interno bacino al Falò		29'201.60	13'871.40	5.00%	1'460.00			12'411.40
506.11	Alimentazione e impianto elettrico Bacino Cà Bianca	Delega 2018			12.50%	0.00	9'769.00		9'769.00
581.03	Piano generale dell'acquedotto (PGA)	Delega 2014	46'296.30	18'519.30	20.00%	9'259.00			9'260.30
501.16	Condotta in Via alla Costa		29'860.45	8'211.10	2.50%	747.00			7'464.10
501.18	Risanamento vasche bacino alla stazione di pompaggio	? 2000	23'912.70	6'572.60	5.00%	1'196.00			5'376.60
501.17	Sistemazione sorgenti Carcale	? 2000-2001	19'311.90	5'307.00	5.00%	966.00			4'341.00
501.20	Sostituzione condotta al Carcale	? 2002	11'552.95	4'100.25	2.50%	289.00			3'811.25
506.06	Nuovo impianto UV al Falò	Delega 2007	28'704.40	1.00		0.00			1.00
501.19	Quota parte investimenti pozzi intercomunali	?	14'516.10	1.00		0.00			1.00
501.22	Revisione zone di protezione sorgenti			1.00		0.00			1.00
506.01	Aggiornamento impianti telecomando pozzi int.	MM 12/05		1.00		0.00			1.00
506.02	Aggiornamento impianti telecomando	Delega 2006		1.00		0.00			1.00
506.03	Impianto disinfezione acqua UV	MM 07/09	17'570.00	1.00		0.00			1.00
506.04	Completazione e aggiornamento impianti			1.00		0.00			1.00
506.05	Acquisto contatori per bacini ACAP	Delega 2007		1.00		0.00			1.00
506.07	Impianto disinfezione UV al Carcale	Delega 2011	31'500.00	3'150.00	15.00%	3'149.00			1.00
506.08	Sistema di lettura radiotrasmissa	MM 13/12	134'024.85	1.00		0.00			1.00
581.01	Allestimento manuale Aquati	MM 7/00		1.00		0.00			1.00
581.02	Allestimento catasto acquedotto	Delega 2009		1.00		0.00			1.00
	Rete di distribuzione		6'500'000.00	1.00	5.00%	0.00			1.00
	Contatori			1.00		0.00			1.00
	Totali			1'325'917.25		80'106.00	306'379.00	150'000.00	1'402'190.25

Conto degli investimenti

Il programma d'investimenti dell'Azienda acqua potabile prevede uscite per complessivi fr. 1'435'200.-- e nessuna entrata.

Nel corso del 2018 si sono conclusi i lavori della nuova stazione di pompaggio in zona Fanghi e della nuova condotta in zona Costa, e sempre nel 2018 dovrebbero pervenire tutte le liquidazioni finali. Nel 2019 prenderà avvio l'importante opera concernente la realizzazione del nuovo serbatoio in zona Falò. Il progetto prevede la costruzione di un manufatto di circa 750 m³ con un volume di accumulo complessivo (500 m³) suddiviso in due vani separati per garantire la continuità dell'esercizio durante le operazioni di pulizia e manutenzione.

Nel capitolo relativo agli investimenti del Comune è stato menzionato l'inizio dei lavori in Via Campagne; per questo motivo viene anche inserita a preventivo la sostituzione della condotta dell'acqua potabile votata con il Messaggio municipale 12/16.

Un ulteriore investimento di minore entità riguarderà il rinnovamento e il potenziamento delle pompe presenti presso la stazione di pompaggio in zona Brere, intervento reso necessario a seguito delle criticità emerse durante la revisione annuale. Per ulteriori dettagli si rimanda al Messaggio municipale 9/18.

*

*

*

Proposta di risoluzione

Con queste premesse vi proponiamo di risolvere:

1. E' approvato il preventivo del Comune per l'esercizio 2019, conto gestione corrente, che indica un fabbisogno di fr. 6'232'036.10 da coprire con l'imposta comunale.
2. E' approvato il preventivo dell'Azienda acqua potabile per l'esercizio 2019, conto gestione corrente, che indica un avanzo d'esercizio di fr. 338'394.--.
3. Il moltiplicatore d'imposta per l'anno 2019 è fissato al 93% dell'imposta cantonale base del medesimo anno.

Con ossequio.

PER IL MUNICIPIO DI TENERO-CONTRA

Il Sindaco:

f.to Marco Radaelli

Il Segretario:

f.to Nicola Maggetti

Allegato: Preventivo 2019