



# COMUNE DI VERNATE

## Municipio

Vernate, 11 novembre 2016

### **MM 07/2016 ACCOMPAGNANTE I CONTI PREVENTIVI DEL COMUNE E LA DETERMINAZIONE DEL MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA PER L'ANNO 2017**

Signor Presidente,  
Signore e Signori Consiglieri comunali,

ci permettiamo sottoporre alla vostra attenzione il messaggio no. 07/2016 accompagnante i conti preventivi del Comune e la determinazione del moltiplicatore d'imposta per l'anno 2017, approvato con risoluzione municipale no. 264 del 9 novembre 2016.

#### **Premessa**

La fragilità del contesto socio-economico che ci circonda ci induce alla prudenza. Se dalla Confederazione arrivano segnali confortanti (Preventivati per il 2016 500 Mio di deficit si prevede a tutt'oggi un avanzo per il 2016 di 2 Miliardi) non così tranquillizzanti i segnali che arrivano dall'Amministrazione Cantonale che continua a caricare sugli Enti locali compiti e costi.

In questo contesto e tenuto conto che nei prossimi anni dovremo investire importanti risorse finanziarie per la realizzazione di progetti impegnativi, il Municipio, nel limite delle sue competenze, che sono sempre più ridotte, perseguirà una politica di riduzione del debito pubblico al fine di creare quel polmone finanziario che permetterà di investire senza dover "strangolare" i contribuenti.

#### **Principali dati finanziari**

Il preventivo 2017, a differenza degli ultimi anni, chiude con risultati positivi: è infatti previsto un avanzo d'esercizio di CHF 7'550 mentre il risultato totale prevede un avanzo di CHF 344'270, ciò che, se confermato in sede di consuntivo, comporterebbe una diminuzione di pari importo del debito pubblico.

Dal riassunto di preventivo pubblicato nelle tabelle ricapitolative si evidenzia un totale di spese correnti di franchi 2'728'050, in parte assorbite dalle entrate correnti di franchi 757'000, e che per saldo danno origine ad un fabbisogno d'imposta di franchi **1'971'050**.

Il fabbisogno del preventivo 2017 presenta una diminuzione di circa CHF 25'000 rispetto al preventivo 2016 (- 1,25%).

La valutazione del gettito 2017 è frutto di un susseguirsi di dati stimati, in quanto l'ultimo dato accertato riguarda il gettito del 2013, basato anch'esso su una stima per le tassazioni ancora mancanti.

Presentiamo qui di seguito uno specchietto dal quale si può notare l'evoluzione del gettito fiscale cantonale del nostro Comune dall'anno 2012 all'anno 2017 (non sono considerate le imposte immobiliari e personali).



	Accertato dal Cantone		Valutato			
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Persone fisiche	2'394'810.00	2'410'313.00	2'445'000.00	2'370'000.00	2'300'000.00	2'300'000.00
Persone giuridiche	25'856.00	20'327.00	22'000.00	7'000.00	7'000.00	7'000.00
<b>TOTALE</b>	<b>2'420'666.00</b>	<b>2'430'640.00</b>	<b>2'467'000.00</b>	<b>2'377'000.00</b>	<b>2'307'000.00</b>	<b>2'307'000.00</b>

Rammentiamo, a questo punto, che la valutazione del gettito fiscale di preventivo non entra in nessun modo nei conti. Questo valore serve per la preparazione del conto d'esercizio e per la previsione del risultato della gestione corrente. Soltanto la valutazione del gettito a consuntivo ha delle reali conseguenze contabili, un'eventuale sopravvalutazione di consuntivo genererebbe delle posizioni attive di bilancio che, in realtà, non esistono; per contro una sottovalutazione di consuntivo porterebbe a delle sopravvenienze nelle gestioni successive.

Sinteticamente le principali osservazioni al preventivo 2017 sono le seguenti:

- totale delle spese correnti: CHF 2'348'550 (CHF 2'423'665 nel preventivo 2016: -3,09% / CHF 2'364'753.27 nel consuntivo 2015: -0,68%)
- totale dei ricavi correnti: CHF 757'000 (CHF 821'400 nel preventivo 2016: -7,84%)
- onere netto per investimenti amministrativi previsti: CHF 34'280.

Di seguito presentiamo una tabella di confronto per la quantificazione a preventivo 2017 e 2016 dei contributi dovuti dal nostro Comune a Consorzi cantonali, comunali e ad economia mista:

	<u>Preventivo 2017</u>	<u>Preventivo 2016</u>
Partecipazione comunale alle spese		
AVS/AI e Cassa Malati	220'000	200'000
Contributo di risanamento oneri Cantone	67'000	35'000
Fondi di livellamento e compensazione		
Intercomunale	67'000	76'000
Assistenza sociale	15'000	16'000
Attività di sostegno secondo la legge per		
Le famiglie	17'000	16'000
Per la comunità tariffale ed il traffico		
Pubblico regionale	34'000	34'000
Contributi anziani ospiti in istituti, SACD		
e Servizi di appoggio	294'000	285'500
Contributo nuovo corpo polizia	35'000	35'000
Contributi a Consorzi (Pompieri, Pci, Croce		
Verde, CAI-M, CDALED, Magliasina, Trema)	<u>138'500</u>	<u>126'550</u>
<b>Per un totale complessivo</b>	<b>887'500</b>	<b>824'050</b>



Queste posizioni, che fanno registrare un incremento di circa CHF 60'000 rispetto al preventivo 2016, incidono notevolmente sulle finanze (rappresentano il 32,5% del totale delle spese correnti esposte a preventivo) del nostro Comune e per le quali non abbiamo autonomia o competenza decisionale in quanto regolate dai diversi disposti di legge vigenti; l'aumento di questi contributi è principalmente riconducibile all'incremento del contributo per la partecipazione finanziaria ai compiti del cantone.

### Confronto 2016/2017 dei costi per genere di conto

Prima di passare in rassegna il dettaglio di preventivo 2017 per singolo conto, procediamo ad un confronto dei costi per genere di conto (gruppo) con il preventivo 2016. La tabella seguente evidenzia le differenze rispetto al preventivo dell'anno precedente ed il valore percentuale di aumento o diminuzione.

	Preventivo 2017	Preventivo 2016	Differenze e %
SPESE X IL PERSONALE . Differenza %	821'550.00	945'065.00	- 123'515.00 - 13,06%
SPESE X BENI E SERVIZI . Differenza %	461'900.00	476'150.00	- 14'250 .00 + 2,99%
INTERESSI PASSIVI	31'000.00	31'000.00	0.00
AMMORTAMENTI . Differenza %	375'000.00	390'405.00	- 15'405.00 - 3,94%
RIMBORSI ENTI PUBBLICI . Differenza	207'200.00	195'050.00	+ 12'150.00 + 6,22%
CONTRIBUTI PROPRI . Differenza	769'900.00	718'400.00	+ 51'500.00 + 7,16%
VERS. A FINANZ. SPECIALI	53'000.00	53'000.00	0.00
ADDEBITI INTERNI	8'500.00	8'500.00	0.00

#### 30 SPESE PER IL PERSONALE

Diminuzione di CHF 123'515.00 = 13,06%

La diminuzione più importante concernente il preventivo 2017 delle spese per il personale lo troviamo nei conti del servizio "Educazione" a seguito della decisione di ridurre le sezioni di scuola dell'infanzia da due a una.

#### 31 SPESE PER BENI E SERVIZI

Diminuzione di CHF 14'250.00 = 2,99%

Questo gruppo riguarda le spese per acquisto materiale vario, manutenzioni, assicurazioni e le consulenze; la modifica più importante è la prevista riduzione delle spese per le prestazioni dell'ufficio tecnico.

#### 32 INTERESSI PASSIVI

Nessuna modifica.

#### 33 AMMORTAMENTI

Diminuzione di CHF 15'405.00 = 3,94%

La riduzione prevista è dovuta alla diminuzione della sostanza ammortizzabile in seguito agli ammortamenti straordinari registrati nel consuntivo 2015. Il tasso d'ammortamento medio ammonta al 9,5% ed è superiore al limite minimo previsto dalla LOC dell'8%.



### **35 RIMBORSI A ENTI PUBBLICI**

Aumento di CHF 12'150.00 = 6,22%

Il gruppo di costi in questione riguarda tutti i contributi al Cantone, ad altri Comuni ed a Consorzi per compiti di competenza comunale ma svolti da altri enti. Per l'esercizio in esame l'aumento è principalmente dovuto alla differenza del contributo da versare al consorzio depurazione Magliasina.

### **36 CONTRIBUTI PROPRI**

Aumento di CHF 51'500.00 = 7,16%

Questa voce è di gran lunga la più importante per l'amministrazione comunale, rappresenta infatti circa il 28% di tutti i costi.

Questo gruppo di costi riguarda i contributi del Comune alle spese sostenute da altri enti (Cantoni, Comuni e privati) che non sono vincolati ad una controprestazione diretta. Il dettaglio è stato presentato precedentemente.

### **38 VERSAMENTO A FINANZIAMENTI SPECIALI**

Nessuna differenza.

### **39 ADDEBITI INTERNI**

Nessuna differenza.

Fatte queste considerazioni entriamo nel merito dei singoli capitoli.

## **GESTIONE CORRENTE**

### **0 Amministrazione**

Il conto stipendi cancelleria (002.301.01) non prevede rincari; ciò vale per tutti i conti 301 e 302 dei diversi dicasteri.

Aggiornata la spesa relativa alle prestazioni dell'ufficio tecnico che diminuisce in proporzione alla diminuzione delle domande di costruzione da esaminare.

### **1 Sicurezza pubblica**

La spesa complessiva valutata per il servizio di Polizia intercomunale di CHF 35'000.00 ci è stata comunicata dal Comune di Agno responsabile per la gestione finanziaria; la stessa include gli stipendi e le indennità, le voci per i contributi sociali e le spese diverse di gestione. Le altre poste non hanno subito modifiche di rilievo rispetto al preventivo dello scorso anno.

### **2 Educazione**

La spesa preventivata per gli stipendi dei docenti di Scuola dell'infanzia fa registrare una diminuzione di oltre CHF 90'000.

L'ispettorato scolastico del 3° circondario ci ha comunicato che, vista la carenza di allievi iscritti per l'anno scolastico 2016/2017, ci è stata concessa unicamente una sezione di scuola dell'infanzia contro le due da noi richieste. Questa decisione ci ha visti costretti a ridurre la nomina della nostra docente di SI al 50%; mantenendo in carica entrambe le docenti con una nomina al 50%.

Sono stati ridotti di conseguenza i preventivi relativi agli oneri sociali, ai costi di materiale didattico e giochi e della partecipazione del Comune di Neggio.



Per quanto riguarda i sussidi cantonali per gli stipendi dei docenti vi comunichiamo che, come previsto nel quadro di Preventivo dello Stato per il 2017, è stata mantenuta la riduzione pari a circa CHF 10'000 per sezione di scuola (SI e SE).

### **3 Cultura e tempo libero**

Nulla da segnalare.

### **4 Sanità**

Per quanto riguarda il Contributo al consorzio Croce Verde è stata valutata una spesa complessiva di CHF 11'000. Per il 2017, secondo le indicazioni ricevute dall'amministrazione, il costo procapite dovrebbe mantenersi, come per gli scorsi anni, attorno ai franchi 18.00.

### **5 Previdenza sociale**

Il contributo per gli "Oneri assicurativi" e precisamente per le CM/AVS/AI/PC, è stato calcolato, come per gli scorsi anni ad un tasso del 9%, sulla base di un gettito valutato 2015 di CHF 2'450'000.

Il conto "Rimborsi a case anziani" è calcolato in base alle spese fatturate agli istituti riconosciuti in cui sono ospitati i nostri anziani e riguardano gli oneri che sono richiesti ai Comuni non consorziati per le spese d'investimento (interessi passivi e ammortamenti).

Il Contributo per anziani ospiti in istituti sarà calcolato ad un tasso del 4,98% del gettito d'imposta cantonale valutato per il 2015 oltre ad un importo di CHF 40 al giorno per ogni anziano ospite in istituti (il nostro Comune conta attualmente 6 anziani degenti presso istituti riconosciuti) per un totale di CHF 200'000.

Il Contributo per il SACD (Servizi assistenza e cura a domicilio) è pure stato calcolato sulla base dei dati aggiornati forniti dalla Sezione del sostegno a enti ed attività sociali.

La partecipazione a carico dei Comuni è calcolata in base ad una percentuale uniforme pari al 2,11% del gettito d'imposta Cantonale 2015 e ammonta a CHF 52'000.

Il Contributo per i servizi di appoggio, che ammonta a CHF 29'000, corrisponde alla somma dei disavanzi dei servizi attualmente riconosciuti dal Cantone e ripartiti tra Cantone e Comuni analogamente a quanto avviene per il SACD in base all'art. 37 della legge sull'assistenza e cura a domicilio.

La partecipazione a carico del nostro Comune è calcolata in base ad una percentuale uniforme pari allo 1,20% del gettito d'imposta Cantonale 2015.

Il Contributo per il finanziamento degli aiuti diretti per il mantenimento a domicilio, introdotto a partire dal 2013, è stato calcolato con un importo di CHF 21,03 per abitante sulla base della popolazione residente 2014. L'importo esposto al conto 558,366,00 è di CHF 13'000.

Queste sono posizioni che incidono notevolmente sulle finanze del nostro comune e per le quali non abbiamo autonomia o competenza decisionale in quanto regolati dai diversi disposti di legge vigenti.

I contributi per l'assistenza sociale hanno subito un notevole incremento nel corso degli ultimi anni. Abbiamo pertanto valutato, in base alle risultanze degli scorsi anni, una spesa di CHF 15'000.

### **6 Traffico**

Nessuna modifica di rilievo rispetto al preventivo 2016.



## 7 Protezione ambiente e sistemazione territorio

Nel mese di Giugno 2016 è stato eseguito il collegamento delle reti dei propri acquedotti fra il Comune di Vernate e il Comune di Neggio. Quest'opera, prevista dal piano cantonale di approvvigionamento idrico del Malcantone, permetterà una migliore distribuzione dell'acqua potabile sul territorio. Per questo motivo al conto "770,434,05 Tassa acqua potabile Neggio" è stato valutato un incasso di CHF 25'000.- per la fornitura di acqua potabile.

Il contributo da versare al Consorzio depurazione Magliasina fa segnare un incremento di CHF 12'000. Le spese di gestione del Consorzio, e quindi di conseguenza la spesa a carico dei vari Comuni consorziati, ha subito un aumento in quanto nel corso del 2016 il Consorzio ha aderito al gruppo di sicurezza sul lavoro composto dai vari Consorzi di depurazione, con la relativa aggiunta di ulteriori voci a preventivo. Inoltre il preventivo per l'anno 2017 è stato adeguato secondo il consuntivo 2015.

Gli ammortamenti del servizio "Protezione delle acque" fanno registrare un incremento di circa CHF 15'000, dovuto alla contabilizzazione di investimenti eseguiti nel corso della gestione 2016 di oltre 500'000.

Gli ammortamenti del servizio "Eliminazione rifiuti" fanno invece segnare una riduzione di CHF 17'000; questa diminuzione è stata possibile grazie alla contabilizzazione di CHF 150'000 di ammortamenti supplementari effettuata nei conti consuntivi del 2015.

## 8 Economia pubblica

Nessuna variazione di rilievo.

## 9 Finanze

### Gettito fiscale

La stima delle entrate fiscali fa riferimento ai dati inclusi nel Piano Finanziario ed alla recente valutazione effettuata dal nostro ufficio di revisione in base alle ultime modifiche pervenute. Per il preventivo 2017 ci si basa quindi, oltre ai dati dell'anno 2013 comunicati dalla Sezione enti locali lo scorso mese di maggio che determinano in CHF 2'393'265 il gettito, alle risultanze della valutazione citata.

La situazione è di conseguenza la seguente

2017	Cantonale	Comunale 80%
Persone fisiche	2'300'000.00	1'840'000.00
Persone giuridiche	7'000.00	5'600.00
<b>TOTALE</b>	<b>2'407'000.00</b>	<b>1'845'600.00</b>

Il gettito all'80% di CHF 1'978'600 esposto nel riassunto del preventivo è composto dai CHF 1'845'600 più le imposte immobiliari (115'000) e le imposte personali (18'000). Il contributo al "Fondo di livellamento" calcolato in base alla media degli ultimi 5 anni del gettito pro-capite delle risorse fiscali del Comune, alla media della popolazione finanziaria ed al moltiplicatore comunale medio, diventa ogni anno più oneroso. Per il 2017 è stato calcolato un costo di CHF 60'000 sulla base delle indicazioni fornite dalla Sezione degli enti locali.

Gli ammortamenti ordinari previsti per il Comune, dettagliati nell'allegata tabella degli ammortamenti, ammontano a CHF 192'000 che sommati agli ammortamenti del servizio "Eliminazione rifiuti" corrispondono al 9,5% della sostanza ammortizzabile presunta al 1. gennaio 2017.

La sezione degli enti locali ci ha comunicato che la nuova manovra di riequilibrio delle finanze cantonali comporterà la creazione di un nuovo contributo finanziario dei comuni a



favore del Cantone dell'importo complessivo di 36,73 milioni di franchi, che andrà a sostituire il contributo attuale versato per un importo di 25 milioni. L'importo a carico del nostro Comune è di conseguenza stato aggiornato e ricalcolato per un importo di CHF 67'000 (contro i 35'000 da versare nella gestione in corso). E' stato inoltre abrogato, a partire dal 1. gennaio 2017, il riversamento ai Comuni dell'imposta sugli utili immobiliari (art. 140 Legge Tributaria).

## INVESTIMENTI

**Per l'anno 2017 si prevedono investimenti netti complessivi per CHF 34'280 contro i CHF -85'595 del 2016 con un aumento di CHF 119'875.** Gli investimenti programmati sono così suddivisi:

### Dicastero amministrazione

- Previsto l'acquisto della particella 145 RFD; il Municipio intende acquistare la proprietà dove sorge un edificio oramai non utilizzato da diversi anni, con l'intenzione di utilizzarlo per scopi pubblici.

### Dicastero educazione

- Si prevede una spesa di CHF 56'000 per la progettazione di massima per la sistemazione e l'ampliamento dell'istituto scolastico.

### Dicastero traffico

- Prevista nel 2017 l'opera per il risanamento dell'illuminazione pubblica a LED per una spesa totale di CHF 115'000.-.
- Esposta la spesa di CHF 28'080 per la quarta rata del contributo PTL; l'investimento totale a carico del nostro Comune è di CHF 561'600 da versare sull'arco di 20 anni.

### Dicastero Protezione dell'Ambiente e sistemazione del territorio

- Prevista in CHF 11'500.- la spesa a saldo per la posa di un torbidimetro presso il serbatoio Pitello.
- Anche per quanto riguarda le canalizzazioni si prevede la continuazione dei lavori per la realizzazione delle opere di PGS con un importo previsto di CHF 490'000. In particolare nell'esercizio 2017 si intende eseguire la tratta PGS/PGA del sentiero Evia.
- Si prevede una spesa di CHF 32'000 per la preparazione della procedura d'incasso dei contributi LALIA
- Valutato in CHF 600'000 l'incasso della prima parte dei contributi di costruzione per le opere di PGS.
- Previsto un incasso di CHF 136'800 relativo al sussidio cantonale per opere PGS.
- Prevista una spesa di CHF 38'500 per l'aggiornamento del PR alla nuova Lst.

Ricordiamo che gli investimenti a preventivo devono dare unicamente indicazioni sulla situazione delle entrate e delle uscite, per opere già votate o da votare da parte del Legislativo (articolo 157 cpv. 2 LOC).

Il preventivo del conto degli investimenti ha valore programmatico e non deve essere votato dal Consiglio comunale (articolo 18 cpv. 2 Rgf).

Per quanto concerne i crediti già votati, fanno stato gli importi autorizzati dal Consiglio comunale.



## Moltiplicatore d'imposta per il 2017

La modifica legislativa relativa alla definizione del moltiplicatore d'imposta analogamente all'approvazione del preventivo mette in difficoltà i Comuni che di norma fissavano il moltiplicatore verso la fine dell'anno di computo potendo fare capo ad un pre-consuntivo ed ai dati relativi al gettito d'imposta sicuramente più affidabili e credibili. Il fatto di fissare con un anno d'anticipo il moltiplicatore va sicuramente a discapito dell'attendibilità e dovrà essere attentamente ponderato da parte dei legislativi comunali.

Il Preventivo 2017 indica le informazioni e i dati più importanti con alcuni costi e oneri imputati, come pure alcuni ricavi inferiori, causati dalle solite decisioni cantonali sfavorevoli agli Enti locali (in particolare vedi la "manovra dello Stato" con la quale è stata eliminata la partecipazione relativa all'incasso della TUI (tassazione utili immobiliari), l'aumento del contributo per risanare le finanze cantonali, il costo del contributo di livellamento ed altri sussidi (vedi stipendi docenti) che sono diminuiti.

I documenti di riferimento per la decisione sul moltiplicatore d'imposta comunale 2017 sono:

- il preventivo 2017, che si chiude con un fabbisogno da coprire con imposte di CHF 1'971'050;
- il consuntivo 2015 che si è chiuso con un avanzo d'esercizio di CHF 41'631.96 e un capitale proprio che si è assestato a CHF 1'019'779.71;
- il piano finanziario 2014-2018.

La valutazione del gettito d'imposta per il 2017 è stata eseguita utilizzando i dati forniti dal Centro sistemi informativi aggiornati al 30 settembre 2016. In particolare ci si è basati sul gettito fiscale 2013 e sulle parziali emissioni del 2014.

2017	Cantonale	Comunale 80%
Persone fisiche	2'300'000.00	1'840'000.00
Persone giuridiche	7'000.00	5'600.00
<b>TOTALE</b>	<b>2'307'000.00</b>	<b>1'845'600.00</b>

Il gettito all'80% di CHF 1'978'600 esposto nel riassunto è composto dai CHF 1'845'600 più le imposte immobiliari e le imposte personali.

Le imposte soggette a moltiplicatore, e quindi le imposte (su base cantonale) sul reddito e sostanza delle persone fisiche e le imposte sull'utile e capitale delle persone giuridiche, sono stimate per il 2017 in complessivi Fr. 2'307'000.

**Per la copertura del fabbisogno netto 2017 di CHF 1'971'050 risulta un moltiplicatore aritmetico del 79,67%**, che è stato calcolato nel seguente modo:

Fabbisogno di preventivo 2017	CHF	1'971'050.00
./. imposta personale	CHF	18'000.00
./. Imposta immobiliare	<u>CHF</u>	<u>115'000.00</u>
FABBISOGNO ORDINARIO NETTO	CHF	1'838'050.00

$$1'838'050 \times 100 : 2'307'000 = \mathbf{79,67\%}$$

Visti i dati esposti, considerati gli investimenti, il Municipio considera opportuno mantenere l'attuale pressione fiscale comunale, con un moltiplicatore comunale 2017 all'80%.





A disposizione per eventuali chiarimenti, vi invitiamo pertanto a voler

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

1. E' accettato il preventivo 2017 che presenta un fabbisogno da prelevare a mezzo imposta di **CHF 1'971'050**.
2. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2017 è fissato all'80% dell'imposta cantonale base.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco

Il Segretario

G. Cossi

M. Dotta



Per analisi e rapporto

Gestione	Petizioni	Edilizia/opere pubbliche
<b>X</b>		