



COMUNE DI VERNATE

Municipio

Vernate, 12 novembre 2019

MM 11/2019 ACCOMPAGNANTE I CONTI PREVENTIVI DEL COMUNE E LA DETERMINAZIONE DEL MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA PER L'ANNO 2020

Signor Presidente,
Signore e Signori Consiglieri comunali,

ci permettiamo sottoporre alla vostra attenzione il messaggio no. 11/2019 accompagnante i conti preventivi del Comune e la determinazione del moltiplicatore d'imposta per l'anno 2020, approvato con RM no. 264 del 12 novembre 2019.

Premessa

Sostanzialmente sono confermate le premesse degli scorsi anni.

Il Municipio continua a lavorare nel solco dei precedenti anni, una gestione di crescita nel segno della continuità.

Nessun volo pindarico ma una sana e accurata gestione con lo sguardo rivolto al futuro con visioni prepositive tenendo sempre conto delle reali possibilità che il quadro finanziario ci permette.

Principali dati finanziari

Il preventivo 2020, come già è stato per gli ultimi esercizi, chiude con risultati positivi: è infatti previsto un avanzo d'esercizio di CHF 29'766 mentre il risultato totale prevede un disavanzo di CHF 520'234, ciò che, se confermato in sede di consuntivo, comporterebbe un aumento di pari importo del debito pubblico.

Dal riassunto di preventivo pubblicato nelle tabelle ricapitolative si evidenzia un totale di spese correnti di franchi 2'932'734 (-1,80% rispetto al preventivo 2019), in parte assorbite dalle entrate correnti di franchi 901'500 (-6,95% rispetto al preventivo 2019), e che per saldo danno origine ad un fabbisogno d'imposta di franchi **2'031'234**.

Il fabbisogno del preventivo 2020 presenta un incremento di circa CHF 13'000 rispetto al preventivo 2019 (+ 0,65%).

La valutazione del gettito 2020 è frutto di un susseguirsi di dati stimati, in quanto l'ultimo dato accertato riguarda il gettito del 2016, 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 2015 all'anno 2020 (non sono considerate le imposte immobiliari e personali).



	Accertato dal Cantone		Valutato			
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Persone fisiche	2'533'985.00	2'293'685.00	2'337'000.00	2'470'000.00	2'395'000.00	2'419'000.00
Persone giuridiche	6'410.00	7'252.00	10'000.00	13'000.00	10'000.00	10'000.00
TOTALE	2'540'395.00	2'300'937.00	2'347'000.00	2'483'000.00	2'405'000.00	2'429'000.00

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 2020 sono le seguenti:

- totale delle spese correnti: CHF 2'932'734 (CHF 2'987'299 nel preventivo 2019: -1,80% / CHF 2'856'076.55 nel consuntivo 2018: +2,70%)
- totale dei ricavi correnti: CHF 901'500 (CHF 968'900 nel preventivo 2019: -6,95%)
- onere netto per investimenti amministrativi previsti: CHF 1'010'184 (CHF 1'943'669 nel preventivo 2019).

Di seguito presentiamo una tabella di confronto per la quantificazione a preventivo 2020 e 2019 dei contributi dovuti dal nostro Comune a Consorzi cantonali, comunali e ad economia mista:

	<u>Preventivo 2020</u>	<u>Preventivo 2019</u>
Partecipazione comunale alle spese		
AVS/AI e Cassa Malati	210'000	230'000
Contributo di risanamento oneri Cantone	62'000	67'000
Fondi di livellamento e compensazione		
Intercomunale	60'000	67'000
Assistenza sociale	15'000	15'000
Attività di sostegno secondo la legge per		
Le famiglie	17'000	17'000
Per la comunità tariffale ed il traffico		
pubblico regionale	42'700	40'500
Contributi anziani ospiti in istituti, SACD		
e Servizi di appoggio	291'000	325'000
Contributo nuovo corpo polizia	44'500	38'000
Contributi a Consorzi (Pompieri, Pci, Croce		
Verde, CAI-M, CDALED, Magliasina, Trema)	<u>121'000</u>	<u>141'500</u>
Per un totale complessivo	863'200	941'000



Queste posizioni, che non fanno registrare una diminuzione rispetto al preventivo 2019, incidono notevolmente sulle finanze (rappresentano il 29,5% 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.

Confronto 2018/2019 dei costi per genere di conto

Prima di passare in rassegna il dettaglio di preventivo 2019 per singolo conto, procediamo ad un confronto dei costi per genere di conto (gruppo) con il preventivo 2018. La tabella seguente evidenzia le differenze rispetto al preventivo dell'anno precedente ed il valore percentuale di aumento o diminuzione.

	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Differenze e %
SPESE X IL PERSONALE . Differenza %	869'550.00	848'950.00	+ 20'600.00 + 2,42%
SPESE X BENI E SERVIZI . Differenza %	543'950.00	526'750.00	+ 17'200.00 + 3,26%
INTERESSI PASSIVI . Differenza %	11'000.00	10'000.00	+1'000.00 + 10%
AMMORTAMENTI . Differenza %	464'184.00	488'249.00	- 24'065.00 - 4,92%
RIMBORSI ENTI PUBBLICI . Differenza	204'200.00	214'200.00	- 10'000.00 - 4,66%
CONTRIBUTI PROPRI . Differenza	778'350.00	835'650.00	- 57'300.00 - 6,85%
VERS. A FINANZ. SPECIALI . Differenza	53'000.00	55'000.00	- 2'000.00 - 3,63%
ADDEBITI INTERNI	8'500.00	8'500.00	0.00

30 SPESE PER IL PERSONALE

Aumento di CHF 20'600.00 = 2,42%

L'incremento delle spese per il personale è dovuto sia alla modifica delle indennità e degli onorari dell'esecutivo che all'assunzione del nuovo operaio comunale che, per qualche mese, opererà insieme all'attuale operaio che andrà in pensione il prossimo mese di marzo.

31 SPESE PER BENI E SERVIZI

Aumento di CHF 17'200.00 = 3,26%

Questo gruppo riguarda le spese per acquisto materiale vario, manutenzioni, assicurazioni e le consulenze; le modifiche più importanti sono dovute all'incremento della spesa preventivata per le locazioni ed in particolare riguarda l'affitto delle aule di scuola elementare presso la sede di Agno.

32 INTERESSI PASSIVI

Aumento di CHF 1'000.00 = 10%

La situazione positiva dei tassi d'interessi ci ha permesso di mantenere stabili le spese per interessi passivi.



33 AMMORTAMENTI

Diminuzione di CHF 24'065.00 = 4,92%

I costi per ammortamenti non fanno registrare modifiche importanti.

Il tasso d'ammortamento medio ammonta ora al 12,5% ed è superiore al limite minimo previsto dalla LOC dell'8%.

35 RIMBORSI A ENTI PUBBLICI

Diminuzione di CHF 10'000.00 = 4,66%

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.

36 CONTRIBUTI PROPRI

Diminuzione di CHF 57'300.00 = 6,85%

Questa voce è di gran lunga la più importante per l'amministrazione comunale, rappresenta infatti circa il 26,5% 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

Diminuzione di CHF 2'000.00 = 3,63%

E' stato adeguato il contributo FER.

39 ADDEBITI INTERNI

Nessuna differenza.

Fatte queste considerazioni entriamo nel merito dei singoli capitoli.

GESTIONE CORRENTE

0 Amministrazione

Aggiornata la spesa del conto "onorario e indennità municipali" calcolata in base al nuovo regolamento approvato dal consiglio comunale il 18.12.2017.

Le altre poste sono in linea al preventivo 2019.

1 Sicurezza pubblica

La spesa complessiva valutata per il servizio di Polizia intercomunale di CHF 44'500.00 ci è stata comunicata dal Comune di Agno responsabile per la gestione finanziaria; l'aumento previsto è dovuto principalmente all'assunzione di nuovi agenti.

Le altre poste non hanno subito modifiche di rilievo rispetto al preventivo dello scorso anno.

2 Educazione

Prima di entrare nel merito dei dettagli delle spese riguardanti la gestione dell'istituto scolastico, desideriamo precisare che il preventivo 2020 è stato allestito senza informazioni precise su come si intende procedere al termine dell'anno scolastico 2019/2020. Di conseguenza le spese proposte a preventivo sono state calcolate come finora fino alla fine del prossimo mese di giugno e per il periodo da settembre 2020 si è



previsto di affittare uno spazio a Bioggio per la scuola dell'infanzia ed scuola elementare (1-2) e ad Agno per la scuola elementare (3-4-5). Naturalmente queste spese potrebbero non confermarsi in sede di consuntivo se la decisione definitiva dei Municipi di Vernate e Neggio dovesse cambiare.

La spesa preventivata per gli stipendi dei docenti di Scuola dell'infanzia ed elementare è stata aggiornata sulla base della nuova scala degli stipendi per i dipendenti del Cantone e con l'aggiunta degli scatti previsti.

E' intenzione del Municipio di mantenere il servizio di mensa per gli allievi di scuola dell'infanzia ed elementare. La spesa è stata calcolata sulla base dei costi effettivi sostenuti nel corso dell'anno in gestione. Questi importi potrebbero subire delle modifiche al momento dell'iscrizione definitiva dei bambini per il prossimo anno scolastico.

Come comunicato in precedenza sono state esposte le spese di CHF 10'000 e 20'000 per gli eventuali affitti di aule presso le scuole di Agno e Bioggio per il periodo da settembre a dicembre 2020.

Le spese di gestione dello stabile scolastico (illuminazione, riscaldamento e manutenzione) sono state calcolate unicamente fino a giugno.

3 Cultura e tempo libero

Richiamate le iniziative e le proposte dell'Ente Regionale per lo sviluppo del Luganese (ERSL) per un aumento del contributo dei Comuni del Luganese a sostegno delle attività dell'Orchestra della Svizzera Italiana e vista la decisione del Legislativo nell'ambito del Preventivo 2019, è stato riproposto il contributo di CHF 1'650 da concedere alla fondazione OSI.

Inserita la posta al conto "330,365,03" di CHF 2'500 per il sussidio ai partiti che prevede un versamento di CHF 500 per partito e un supplemento di CHF 100 per ogni consigliere comunale.

4 Sanità

Per quanto riguarda il Contributo al consorzio Croce Verde è stata valutata una spesa complessiva di CHF 10'000.

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 del gettito cantonale valutato per l'anno 2017 di CHF 2'337'000.

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 4,90% del gettito d'imposta cantonale 2017 oltre ad un importo di CHF 42 al giorno per ogni anziano ospite in istituti (il nostro Comune conta attualmente 6 anziani degenti presso istituti riconosciuti) per un totale di CHF 170'000.

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 3% del gettito d'imposta Cantonale 2017 e ammonta a CHF 70'000.

Il Contributo per i servizi di appoggio, che ammonta a CHF 32'000, 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 all' 1,40% del gettito d'imposta Cantonale 2017.

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 31.09 per abitante sulla base della popolazione residente 2017. L'importo esposto al conto 558,366,00 è di CHF 19'000.

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

Il conto "Stipendi operaio comunale" fa registrare un aumento di CHF 8'000; come già spiegato il nostro operaio raggiungerà l'età di pensionamento il prossimo mese di marzo; il Municipio ha ritenuto utile permettere al nuovo operaio di lavorare per qualche mese insieme a lui per avere la possibilità di apprendere nel migliore dei modi tutti i nuovi lavori che dovrà svolgere.

Mantenuta la spesa di CHF 5'000 relativa al sussidio per l'acquisto di biciclette elettriche, ed inoltre è stata prevista una nuova posta riguardante il sussidio di auto elettriche di CHF 6'000; la stessa è stata calcolata sulla base della nuova "ordinanza municipale riguardante il contributo finanziario per l'acquisto di automobili totalmente elettriche e per l'installazione di stazioni di ricarica a domicilio" adottata con Risoluzione municipale no. 203 del 20 agosto 2019.

7 Protezione ambiente e sistemazione territorio

Previsto un incremento di CHF 5'000 per la spesa relativa alla gestione dell'acquedotto. L'AIL ci ha comunicato che a partire dal prossimo anno non eseguirà più le operazioni di manutenzione e pulizia del nostro acquedotto se il Municipio non deciderà di incaricarli per la gestione dell'intera azienda. Quindi in queste settimane il Municipio sta valutando soluzioni alternative. Di conseguenza abbiamo prudenzialmente esposto un aumento della spesa.

Le spese per consumo energia elettrica, fornitura acqua da Agno e manutenzione e riparazioni varie sono state adeguate in base alle spese effettive sostenute negli scorsi anni.

Gli ammortamenti del servizio "Protezione delle acque" sono stati calcolati ad un tasso del 3,5% sul valore degli investimenti totali al 1. gennaio 2020.

Adeguata la cifra relativa agli incassi di "Tasse rifiuti" che è stata valutata in CHF 90'000 per allinearci con il relativo regolamento cantonale.

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 2020 ci si basa quindi, oltre ai dati dell'anno 2016 comunicati dalla Sezione enti locali lo scorso mese di luglio che determinano in CHF 2'185'562 il gettito, alle risultanze della valutazione citata.

La situazione è di conseguenza la seguente

2020	Cantonale	Comunale 80%
Persone fisiche	2'400'000.00	1'920'000.00
Persone giuridiche	10'000.00	8'000.00
TOTALE	2'410'000.00	1'928'000.00

Il gettito all'80% di CHF 2'061'000 esposto nel riassunto del preventivo è composto dai CHF 1'928'000 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, per il 2020 è stato calcolato sulla base delle indicazioni fornite dalla Sezione degli enti locali, ad un costo di CHF 55'000.

Gli ammortamenti ordinari previsti per il Comune, dettagliati nell'allegata tabella degli ammortamenti, ammontano a CHF 298'380 che sommati agli ammortamenti del servizio "Eliminazione rifiuti" corrispondono al 12,5% della sostanza ammortizzabile presunta al 1. gennaio 2020.

INVESTIMENTI

Per l'anno 2020 si prevedono investimenti netti complessivi per CHF 1'010'184 contro i CHF 1'943'669 del 2019 con una diminuzione di CHF 933'485. Gli investimenti programmati sono così suddivisi:

Dicastero educazione

Esposta la spesa di CHF 170'000 per il concorso di progettazione delle nuove scuole come pure una spesa di CHF 300'000 per l'esecuzione della prima parte dei lavori relativi al nuovo edificio scolastico.

Dicastero traffico

- Prevista una spesa di CHF 100'000 per la prima parte dei lavori di prolungamento della strada Evia; i lavori termineranno nel corso del 2021. Esposti anche i ricavi di CHF 150'000 riguardanti i contributi a carico dei proprietari e relativi sussidi.
- Esposti i costi iniziali di CHF 30'000 per il rifacimento delle infrastrutture di Via Pianca.
- I costi di CHF 70'000 per la sistemazione dell'area pubblica ai mappali 141-146 saranno registrati interamente nell'esercizio 2020, credito richiesto con il Messaggio municipale no. 09/2019 da approvare.
- Esposta la spesa di CHF 28'080 per la settima 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

- Si prevede una spesa di CHF 5'000 per il termine delle opere PGA della strada Cantonale/Via Balà, credito richiesto con il Messaggio municipale no. 05/2017.
- Anche per quanto riguarda le canalizzazioni si prevede la continuazione dei lavori per la realizzazione delle opere di PGS previste nel credito quadro, con un importo che andrà a carico del 2020 di CHF 320'000 che riguarderà la tratta di Via Cantonale-Val Gere ed un importo di CHF 300'000 per la tratta del Sentiero Evia.



- Valutato in CHF 60'700 l'incasso della terza rata dei contributi di costruzione per le opere di PGS, mentre in CHF 218'496 l'importo da incassare per sussidi cantonali PGS.
- Per la creazione del Registro indici si prevede una spesa di CHF 20'000.- per l'esecuzione della prima parte.

Dicastero finanze

- Si prevede una spesa di CHF 96'300.- per la ristrutturazione dello Stabile "Böcc", credito richiesto con il Messaggio municipale no. 10/2019 da approvare.

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 2020

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 2020 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.

I documenti di riferimento per la decisione sul moltiplicatore d'imposta comunale 2020 sono:

- il preventivo 2020, che si chiude con un fabbisogno da coprire con imposte di CHF 2'061'000;
- il consuntivo 2018 che si è chiuso con un disavanzo d'esercizio di CHF 19'491.53 e un capitale proprio che si è assestato a CHF 1'245'390.25;
- il piano finanziario 2019-2022.

La valutazione del gettito d'imposta per il 2020 è stata eseguita utilizzando i dati forniti dal Centro sistemi informativi aggiornati al 30 settembre 2019. In particolare ci si è basati sul gettito fiscale 2016 e sulle parziali emissioni del 2017.

2020	Cantonale	Comunale 80%
Persone fisiche	2'400'000.00	1'920'000.00
Persone giuridiche	10'000.00	8'000.00
TOTALE	2'410'000.00	1'928'000.00

Il gettito all'80% di CHF 2'061'000 esposto nel riassunto è composto dai CHF 1'928'000 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 2020 in complessivi Fr. 2'410'000.

Per la copertura del fabbisogno netto 2020 di CHF 2'061'000 risulta un moltiplicatore aritmetico dell'80%, che è stato calcolato nel seguente modo:

Fabbisogno di preventivo 2020	CHF	2'061'000.00
./. imposta personale	CHF	18'000.00
./. Imposta immobiliare	CHF	115'000.00
FABBISOGNO ORDINARIO NETTO	CHF	1'928'000.00

$$1'928'000 \times 100 : 2'410'000 = \mathbf{80\%}$$

Visti i dati esposti, considerati gli investimenti, il Municipio considera opportuno mantenere l'attuale pressione fiscale comunale, con un moltiplicatore comunale 2020 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 2020 che presenta un fabbisogno da prelevare a mezzo imposta di **CHF 2'061'000**.
2. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2020 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
X		