

MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 146

Magadino, 31 ottobre 2016
Risoluzione municipale no. 1487

Approvazione dei conti preventivi 2017, del Comune di Gambarogno e adozione del moltiplicatore d'imposta 2017

Egregio signor Presidente,
Gentili signore, Egregi signori Consiglieri comunali,

il preventivo 2017 è stato allestito nel segno della continuità e dell'equilibrio finanziario. Pur con la dovuta attenzione al contenimento della spesa pubblica, il Municipio persegue la visione di un Comune funzionale e funzionante, con ottimi servizi e un carico di tasse e imposte equi e sostenibili: un "Comune da vivere".

Fra le attività in corso o pianificate nel prossimo anno ne rammentiamo le più importanti:

- migliorie ai servizi scolastici, tutti con refezione, grazie ai lavori di ristrutturazione in corso nelle sedi scolastiche di Contone, Vira e prossimamente anche a Piazzogna. A lavori conclusi i bambini potranno usufruire di nuove sedi, moderne e funzionali;
- inizio lavori di costruzione per il nuovo asilo nido a Contone, in risposta all'accresciuta richiesta di accudimento dei bambini in età 0-3 anni;
- potenziamento delle attività del doposcuola con interessanti corsi facoltativi a cui vanno aggiunte le attività culturali e di intrattenimento promosse dalla biblioteca comunale;
- migliorie nel cantiere "trasporti e mobilità" legate al nuovo orario ufficiale, all'adesione al progetto bike sharing con implementazione di stazioni e bici elettriche, alla realizzazione di alcuni tratti di pista ciclo-pedonale sulla litoranea, alla promozione della mobilità aziendale, all'attiva partecipazione nel gruppo di lavoro che si occupa del rinnovo della Convenzione per la navigazione sul Lago Maggiore;
- migliorie nel servizio raccolta rifiuti con l'introduzione del nuovo sistema RSU/tassa sul sacco e l'apertura di un nuovo eco-centro a Cadepezzo;

- razionalizzazione nell'utilizzo dei posteggi pubblici con l'introduzione di nuovi parchimetri e del sistema "4 ore", nell'alto Gambarogno, analogamente al resto del territorio comunale;
- avanzamento nei lavori di pianificazione del territorio, con particolare riferimento ai Piani particolareggiati nelle frazioni di Magadino, Vira, Gerra e S'Abbondio;
- maggior sicurezza grazie al potenziamento del Corpo di Polizia intercomunale del Piano, con due nuovi agenti;
- miglioramento nell'offerta sportiva grazie alla ristrutturazione e all'ampliamento del Centro sportivo e del nuovo percorso vita;
- miglioramento nelle telecomunicazioni e nell'intrattenimento grazie ai lavori di implementazione della banda larga;
- migliorie alle infrastrutture dell'acqua potabile e delle canalizzazioni.

Purtroppo, malgrado il nostro Comune abbia dimostrato negli ultimi anni un grande senso propositivo e organizzativo nella gestione pubblica, i benefici – soprattutto finanziari – sono spesso vanificati dalle decisioni imposte dal Cantone. Infatti, le recenti decisioni adottate dal Gran Consiglio ticinese nella seduta del 20 settembre 2016, relative alla manovra di risanamento dei conti dello Stato, comportano importanti ripercussioni sui conti comunali.

Quanto deciso dal Legislativo cantonale è stato riassunto in una recente circolare della Sezione degli enti locali (Circolare SEL n. 20161013-9), emanata in collaborazione con il Dipartimento delle finanze e dell'economia (DFE), di cui vogliamo rendervi partecipi.

Modifiche della Legge organica comunale (LOC)

Abrogazione art. 205 LOC – Ratifica dei crediti

Dal 1. gennaio 2017 non sarà più necessario ottenere la ratifica dalla Sezione degli enti locali per i crediti di investimento approvati dal legislativo comunale; gli stessi saranno perciò immediatamente impiegabili una volta cresciuta in giudicato la risoluzione di quest'organo.

Ne consegue che non ci sarà più l'attuale sistematico controllo delle formalità della decisione e della sopportabilità del credito da parte della Sezione degli enti locali. Sarà perciò innanzitutto responsabilità degli organi locali rispettare le norme legali connesse con le decisioni relative ai crediti di investimento.

Per quanto riguarda la verifica della sopportabilità degli investimenti, sarà d'ora innanzi responsabilità del Municipio, della Commissione della gestione e del Legislativo accertarsi delle conseguenze finanziarie delle decisioni di investimento adottate. **Sarà perciò ancora più importante l'utilizzo dello strumento del piano finanziario, specialmente per investimenti di una certa portata.**

Azioni in caso di eccedenza passiva

Per evitare l'insorgere di situazioni di dissesto finanziario e specialmente di accumulo di capitale proprio negativo (eccedenza passiva), sono stati modificati l'art. 158 cpv. 5 LOC l'art. 162a LOC.

La prima modifica va ad eliminare la possibilità di deroga dipartimentale alla regola, ora imperativa, di recuperare un'eventuale eccedenza passiva entro 4 anni.

Con la seconda modifica (art. 162a LOC) si è voluto inserire un "freno di emergenza" nei casi di dissesto finanziario: al verificarsi di una situazione di eccedenza passiva, scatterà l'obbligo di aumentare il moltiplicatore di imposta comunale, in assenza del quale il Consiglio di Stato potrà sostituirsi d'ufficio in tale azione.

L'entità dell'aumento sarà definita dal Regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei comuni (Rgfc).

Eliminazione limite del capitale proprio

Il capitale proprio dovrà essere tenuto sotto controllo affinché non si esaurisca e fungerà da vera e propria riserva nella gestione finanziaria comunale e di conseguenza anche nelle decisioni sul moltiplicatore d'imposta.

Alfine di concedere ai comuni sufficiente margine di sicurezza è stato abrogato il limite massimo di capitale proprio di cui all'art. 169 cpv. 2 LOC. Un comune, pur nel rispetto del principio dell'equilibrio finanziario (pareggio a medio termine), potrà accumulare il capitale proprio secondo le sue necessità. **Sarà compito della politica locale determinare quando questa riserva è ritenuta eccessiva.**

Entrata in vigore e regole transitorie

Le nuove norme saranno applicabili dal 1. gennaio 2017; i crediti di investimento approvati dai legislativi comunali prima di tale data dovranno ancora ottenere la ratifica, ex art. 205 LOC.

Altre modifiche con impatto finanziario sui Comuni

Il Consiglio di Stato, nel messaggio no. 7184 del 20 aprile 2016, ha proposto una serie di misure con impatto finanziario sui Comuni così confermate dal Gran Consiglio:

- il contenimento della spesa nell'ambito dei contratti di prestazione con le case per anziani e con i servizi di assistenza e cure a domicilio (il citato contenimento è previsto a consuntivo, ma non è stato quantificato. A preventivo, secondo i dati comunicati, il totale dei contributi versati per gli anziani, i SACD, i servizi di appoggio e di mantenimento a domicilio è comunque aumentato di ca. CHF 78'000);
- il contenimento della spesa nell'ambito dei contratti di prestazione con le imprese di trasporto pubblico (stimati minori costi di ca. CHF 20'000.00 rispetto al preventivo 2016);
- l'adeguamento dei valori delle stime immobiliari con conseguente aumento dell'introito fiscale (calcolate maggiori entrate per imposta immobiliare comunale di ca. CHF 225'000.00);
- la riduzione del costo al km deducibile ai fini fiscali da CHF 0.70 a CHF 0.60 (aumento non quantificabile del reddito imponibile);
- l'aumento della tassa metrica della LA-LAEL da CHF 0.80 a CHF 0.90/mq (aumento delle entrate per il Comune di ca. CHF 37'000.00);
- la soppressione del riversamento ai Comuni della tassa sugli utili immobiliari (minori entrate di CHF 700'000.00 rispetto al preventivo 2016).

Finanziamento dei compiti cantonali

Il Parlamento, tenuto conto dei benefici indotti dalla manovra sui Comuni, ha confermato l'aumento della partecipazione finanziaria degli stessi al finanziamento dei compiti cantonali. Il Decreto legislativo adottato stabilisce che la partecipazione totale a carico dei Comuni sarà aumentata dagli attuali 25 a 38,13 MIO di CHF, a partire dal 2017 (l'onere del nostro Comune passa da CHF 296'074.00 a CHF 484'100.00, per un aumento complessivo di CHF 188'026.00).

Commento generale

L'introduzione esposta nelle precedenti pagine vuole fornire il quadro di riferimento cantonale che, sempre più, vede togliere ai Comuni autonomia nel determinare le proprie strategie di gestione delle risorse finanziarie.

Purtroppo, anche a rischio di essere ripetitivi rispetto a quanto scritto e affermato in precedenti Messaggi su preventivi e consuntivi, dobbiamo constatare che le misure di rientro e contenimento della spesa pubblica cantonale nel nostro caso hanno determinato un importante aggravio. Di fatto, le misure non toccano in modo significativo i costi fissi dello Stato, ma si ripercuotono in un aumento di tasse per i cittadini, rispettivamente maggiori costi e minori riversamenti ai Comuni. Le cifre indicate, pur parziali, sono importanti e da subito lasciano intendere che la manovra cantonale - unitamente ad altri fattori indipendenti che commenteremo in seguito - per il nostro Comune non sarà "indolore" e corrisponderà ad un saldo a nostro sfavore di ca. CHF 600'000.00.

Nell'ambito della strategia di riconversione e alienazione dei beni amministrativi che non hanno più uno scopo specifico, di cui già si era dibattuto in Consiglio comunale, nella stessa seduta ordinaria del preventivo, il Legislativo dovrà pronunciarsi su cinque differenti oggetti, peritati ad un valore di ca. CHF 640'000.00. In caso di vendita nell'anno 2017 l'importo determinerà un utile contabile non compreso nel preventivo, che andrà a migliorare il risultato d'esercizio.

Riassunto del conto di gestione 2017

Conto di gestione corrente		CHF	CHF
Uscite correnti		20'072'628.00	
Ammortamenti amministrativi		3'620'700.00	
Addebiti interni		2'075'520.00	
Totale spese correnti			25'768'848.00
Entrate correnti		10'330'344.00	
Accrediti interni		2'075'520.00	
Totale ricavi correnti			12'405'864.00
Fabbisogno d'imposta / Risultato d'esercizio			13'362'984.00
Gettito imposta comunale MP 85			12'899'575.00
Risultato d'esercizio			-463'409.00
<i>di cui Risultato d'esercizio Comune</i>			<i>-233'013.00</i>
<i>di cui Risultato d'esercizio Approvvigionamento idrico</i>			<i>-230'396.00</i>

Uscite correnti: se ragioniamo sui totali generali, possiamo affermare che l'esercizio di contenimento della spesa pubblica comunale è riuscito. Le spese a preventivo 2017 differiscono di poco rispetto al preventivo 2016 (- CHF 108'000.00) e al consuntivo 2015 (+ CHF 28'000.00).

Risultato d'esercizio: il disavanzo d'esercizio di CHF 463'409.00 (da suddividere fra Comune e Approvvigionamento idrico) è determinato da un fabbisogno da coprire a mezzo imposta (spese – ricavi) di CHF 13'362'984.00.

Il gettito d'imposta: è stato calcolato con i fattori di crescita usuali sull'ultimo gettito accertato 2013. Il totale delle imposte considerate, con MP 85%, è di CHF 12'899'575.00. L'importo è già comprensivo dell'aumento conseguente alla revisione delle stime e pure al raddoppio dell'imposta personale. Rispetto al preventivo 2016 vi è un aumento di CHF 546'535.00.

Nei ricavi generali sono state preventivate sopravvenienze di CHF 500'000.00 e CHF 850'000.00 d'imposte alla fonte e CHF 200'000.00 di imposte speciali (non comprese nel gettito).

Ammortamenti: per poter contenere il disavanzo di gestione corrente, gli ammortamenti amministrativi sono stati diminuiti da un tasso medio del 10% all'8%; possibilità prevista dal nuovo articolo 158 cpv. 2 LOC (escluso Servizio di approvvigionamento idrico che applica un tasso lineare). La diminuzione dei tassi di ammortamento è stata oggetto di una circolare emanata in data 15 marzo 2016 dalla Sezione degli enti locali (Circolare SEL n. 20160315-3). Anche la Commissione della gestione aveva sollecitato un abbassamento dei tassi di ammortamento sui beni amministrativi.

Con i nuovi tassi applicati, gli ammortamenti sui beni amministrativi si sono ridotti di CHF 429'100.00 rispetto al preventivo 2016.

Autofinanziamento: la diminuzione degli ammortamenti amministrativi non implica una diminuzione dell'autofinanziamento. Con ammortamenti più alti avremmo avuto un maggior disavanzo che, sommato agli ammortamenti, avrebbe dato lo stesso risultato.

Rispetto al consuntivo 2015 e al preventivo 2016 l'autofinanziamento è diminuito e si attesta nell'anno 2017 a CHF 3'157'291.00. Nella programmazione degli investimenti da inserire nel PF di legislatura bisognerà prestare la massima attenzione per evitare l'apertura di nuovi debiti.

Elementi di maggior impatto sul risultato d'esercizio

Aggravi:

- minori sussidi sulle sezioni SE/SI, CHF 10'000.00 per sezione = CHF 180'000.00;
- nessuna entrata dalla discarica di Quartino, causa chiusura = CHF 100'000.00 (rispetto preventivo 2016);
- aumento della partecipazione finanziaria comunale ai compiti dello Stato, da CHF 296'074.00 a CHF 484'100.00 = CHF 188'026.00;
- soppressione del riversamento della tassa sugli utili immobiliari = CHF 700'000.00 (rispetto al preventivo 2016);
- aumento dei costi per anziani/servizi di appoggio = CHF 78'000.00;
- mancato riversamento SES per prestazioni contrattuali con i gestori di rete (recente sentenza del Consiglio di Stato che ha ritenuto la tassa non rispettosa del principio di causalità) = CHF 250'000.00;
- partecipazione comunale obbligatoria al progetto "Ticino 2020" = CHF 7'500.00 (CHF 1.50 per abitante).

Sgravi:

- aumento tassa metrica per l'uso speciale delle strade nella distribuzione di energia elettrica = da CHF 0.80/mq a CHF 0.90/mq = CHF 37'000.00;
- riduzione del tasso medio di ammortamento sui beni amministrativi, dal 10 all'8% = CHF 600'000.00;
- riduzione dei costi di manutenzione delle strade da CHF 300'000.00 a CHF 200'000.00 con l'intenzione di chiedere al CC un credito quadro 2017-2020 per manutenzioni stradali;
- riduzione dei costi di manutenzione degli stabili da CHF 180'000.00 a CHF 150'000.00;
- aumento delle tasse d'utenza rifiuti a seguito dell'introduzione del nuovo sistema RSU con tassa sul sacco, grado di copertura 88% (77% nel preventivo 2016), CHF 190'000.00;
- aumento delle tasse fognatura conseguente all'incremento dei valori di stima (revisione), CHF 80'000.00;
- aumento delle tasse acqua potabile, grado di copertura 88% (77% nel preventivo 2016), CHF 260'000.00.

Valutazione del gettito d'imposta

40 IMPOSTE D'ESERCIZIO		Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017
400	persone fisiche	9'241'000.00	9'426'000.00	9'614'000.00	9'806'000.00
401	persone giuridiche	1'498'100.00	1'498'100.00	1'498'100.00	1'600'100.00
400	imposte alla fonte	1'094'229.00	865'933.00	1'118'000.00	850'000.00
402	imposta imm. comunale	1'077'000.00	1'087'000.00	1'097'000.00	1'323'000.00
400	imposta personale	80'000.00	85'000.00	85'000.00	170'000.00
400	sopravvenienze	683'562.00	871'005.00	500'000.00	500'000.00
403	imposte speciali	187'115.00	220'023.00	190'000.00	200'000.00
Totale imposte		13'861'006.00	14'053'061.00	14'102'100.00	14'449'100.00

La valutazione considera i fattori di crescita usuali adottati nel PF e applicati all'ultimo gettito accertato 2013.

Variazioni di spese e ricavi rispetto al preventivo 2016

Per un raffronto fra i conti preventivi 2016 e 2017 riteniamo interessante mostrare una ricapitolazione per genere di conto che permette di evidenziare il buon equilibrio globale, ma anche le variazioni di costi e ricavi, indipendentemente dal dicastero o dalle singole posizioni cui fanno riferimento.

	Preventivo 2017	Preventivo 2016	Variazioni
3 SPESE CORRENTI	25'768'848.00	25'877'173.00	-108'325.00
30 SPESE PER IL PERSONALE	7'289'550.00	7'268'805.00	20'745.00
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	5'223'576.00	5'378'980.00	-155'404.00
32 INTERESSI PASSIVI	900'500.00	905'500.00	-5'000.00
33 AMMORTAMENTI	3'760'700.00	4'194'800.00	-434'100.00
35 RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	1'441'114.00	1'285'073.00	156'041.00
36 CONTRIBUTI PROPRI	4'536'725.00	4'246'585.00	290'140.00
38 VERSAMENTI FINANZIAMENTI SPECIALI	541'163.00	538'130.00	3'033.00
39 ADDEBITI INTERNI	2'075'520.00	2'059'300.00	16'220.00

SPESE PER IL PERSONALE

L'aumento di CHF 20'745.00 è da ascrivere agli scatti annuali di stipendio, previsti dal ROD, all'avvicendamento in alcune funzioni e a una nuova sezione di SI, a partire dal mese di settembre 2017.

Tenuto conto che negli scorsi anni non è mai stato concesso un adeguamento dei salari all'indice nazionale dei prezzi al consumo e che la congiuntura non lascia presagire alcun cambiamento in tal senso, anche nel preventivo 2017 si è omesso di adeguare il carovita.

SPESE PER BENI E SERVIZI

E' prevista una diminuzione dei costi di CHF 155'404.00 dovuta a vari fattori fra cui:

- minori costi di CHF 25'000.00 per consumo energia e combustibili;
- minori costi nel materiale di consumo CHF 15'000.00;
- minori costi di CHF 89'000.00 per manutenzione stabili e strutture;
- minori costi di CHF 12'000.00 per manutenzioni mobili, macchine e veicoli;
- minori costi di CHF 30'000.00 per manutenzioni canalizzazioni;
- maggiori costi di CHF 15'000.00 per onorari e servizi.

INTERESSI PASSIVI

Sugli stessi livelli del preventivo 2016 e del consuntivo 2015. La situazione congiunturale e i livelli minimi nei tassi d'interesse permangono stabili.

AMMORTAMENTI AMMINISTRATIVI

La diminuzione dell'onere per ammortamenti amministrativi è conseguente alla diminuzione del tasso medio dal 10% all'8%, in ossequio al nuovo articolo 158 cpv. 2 LOC (escluso Servizio di approvvigionamento idrico che applica un tasso lineare).

RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI

L'aumento di CHF 156'041.00 riguarda:

- maggiori costi di CHF 58'000.00 per il Servizio Polizia Intercomunale (nuova sede e potenziamento del Corpo di polizia);
- maggiori costi di CHF 103'000.00 per i costi di gestione del Consorzio depurazione.

CONTRIBUTI PROPRI

L'aumento di costi di CHF 290'140.00 è in parte legato a:

- maggiori costi per i contributi comunali alle case per anziani, ai servizi d'assistenza e cura a domicilio, ai servizi di appoggio e a quelli per il mantenimento degli anziani a domicilio, per un aumento complessivo di CHF 78'000.00 (vedi anche apposito capitolo);
- maggiori costi per l'aumento della partecipazione finanziaria al finanziamento dei compiti cantonali, da CHF 296'074.00 a CHF 484'100.00, per complessivi CHF 188'026.00.

FINANZIAMENTI SPECIALI

Nulla da segnalare.

ADDEBITI INTERNI

Nessun influsso sul risultato generale essendovi un compenso di pari importo negli accrediti interni.

	Preventivo 2017	Preventivo 2016	Variazioni
4 RICAVI CORRENTI	12'405'864.00	13'109'641.00	-703'777.00
40 IMPOSTE	1'552'000.00	1'631'000.00	-79'000.00
41 REGALIE E CONCESSIONI	345'098.00	407'754.00	-62'656.00
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	921'000.00	897'500.00	23'500.00
43 RICAVI PER VENDITE, TASSE E MULTE	5'381'945.00	5'000'300.00	381'645.00
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO	374'500.00	1'196'500.00	-822'000.00
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	160'770.00	174'600.00	-13'830.00
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	1'535'031.00	1'682'687.00	-147'656.00
48 PRELEVAMENTI FINANZIAMENTI SPECIALI	60'000.00	60'000.00	0.00
49 ACCREDITI INTERNI	2'075'520.00	2'059'300.00	16'220.00

IMPOSTE

La diminuzione delle imposte per un importo di CHF 79'000.00 è dovuta soprattutto ad una correzione al ribasso delle imposte alla fonte. Nel preventivo 2016, in previsione dell'annunciata modifica cantonale di questa imposta, era stata eseguita una stima eccessiva.

REGALIE E CONCESSIONI

La diminuzione di CHF 62'656.00 delle entrate è legata alla definitiva chiusura della discarica inerti di Quartino.

REDDITI DELLA SOSTANZA

L'aumento delle entrate di CHF 23'500.00 è essenzialmente dovuto a:

- maggiori entrate di CHF 60'000.00 per implementazione nuovi parchimetri;
- maggiori entrate di CHF 8'000.00 per affitto lidi comunali;
- maggiori entrate di CHF 15'000.00 per affitto buvette Centro sportivo.
- minori entrate di CHF 70'000.00 per affitti beni patrimoniali.

RICAVI VENDITE, TASSE E MULTE

L'aumento delle entrate per complessivi CHF 381'645.00 è essenzialmente dovuto a:

- maggiori entrate per tasse acqua potabile CHF 260'000.00;
- maggiori entrate per tasse fognatura CHF 80'000.00;
- maggiori entrate per tasse rifiuti CHF 190'000.00;
- maggiori entrate per multe + multe edilizia CHF 25'500.00;
- maggiori entrate per recupero assicurativo infortuni e malattia CHF 40'000.00;
- minori entrate per prestazioni contrattuali con gestori di rete CHF 250'000.00;
- rimborso di CHF 20'000.00 per partecipazione del Sindaco al CDA della SES.

CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO

La diminuzione delle entrate di complessivi CHF 822'000.00 è dovuta a:

- minori entrate per mancato riversamento dell'imposta sugli utili immobiliari CHF 700'000.00;
- minori entrate per correzione contributo di livellamento CHF 122'000.00.

RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI

Nulla da segnalare.

CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI

La diminuzione delle entrate di complessivi CHF 147'656.00 è dovuta a:

- minori entrate per sussidi stipendi docenti SI CHF 48'476.00;
- minori entrate per sussidi stipendio docenti SE CHF 114'000;
- maggiori entrate per contributi Midnight CHF 4'500.00;
- maggiori entrate per contributo cultura OTLMV CHF 10'000.00.

PRELIEVI FINANZIAMENTI SPECIALI

Nulla da segnalare.

ACCREDITI INTERNI

Vedi commento sugli addebiti interni.

Dettaglio contributi comunali per il finanziamento delle case per anziani, dei servizi d'assistenza e cura a domicilio, dei servizi d'appoggio e degli aiuti diretti per il mantenimento a domicilio

Analogamente agli scorsi anni forniamo la tabella di calcolo allestita sulla base delle indicazioni fornite dall'Ufficio cantonale degli anziani e delle cure a domicilio, allestita con le indicazioni contenute nella circolare di servizio del 30 settembre 2016. Rispetto all'anno 2016 abbiamo un aumento complessivo di CHF 78'010.00. Secondo indicazioni fornite dalla SEL, questi aumenti potrebbero essere ridotti a livello di consuntivo nell'ambito del contenimento della spesa per i contratti di prestazione sottoscritti con le case per anziani e con i servizi di assistenza e cure a domicilio.

ANZIANI				CHF		
			CHF	Totali	Gettito 2013	13'803'355.00
Costo giornata di presenza			40.00			
Numero giornate di presenza		17000		680'000.00	max 6.00%	828'201.30
Costi per giornata presenze di cura			14.00			
Numeri giornate		1300		18'200.00		
Subtotale				698'200.00		
Supplemento	4.98%	13'803'355.00		687'407.08		
Totale anziani				1'385'607.08		

SACD						
Base	2.02%	13'803'355.00		278'827.77		
Privati	0.09%	13'803'355.00		12'423.02		
Totale SACD				291'250.79		

SERVIZI D'APPOGGIO						
Totale servizi d'appoggio	1.20%	13'803'355.00		165'640.26		

MANTENIMENTO A DOMICILIO						
	Abitanti	Costo per abitante				
Base	5083	21.03		106'895.49		

Riassunto del conto investimenti 2016

Il conto investimenti è un documento informativo che è presentato unitamente al preventivo della gestione corrente, ma non deve essere approvato dal Consiglio comunale. Nello stesso è possibile rilevare lo stato di avanzamento degli investimenti già votati, quelli in esecuzione e quelli legati a studi in atto.

Conto degli investimenti in beni amministrativi				
Uscite per investimenti				14'017'600.00
Entrate per investimenti				10'334'350.00
Onere netto per investimenti				3'683'250.00
<i>di cui Onere netto per investimenti Comune</i>				<i>3'329'250.00</i>
<i>di cui Onere netto per investimenti Approv. idrico</i>				<i>354'000.00</i>
Conto di chiusura				
Onere netto per investimenti				3'683'250.00
Ammortamenti amministrativi			3'620'700.00	
Risultato d'esercizio			-463'409.00	
Autofinanziamento				3'157'291.00
Risultato totale				-525'959.00

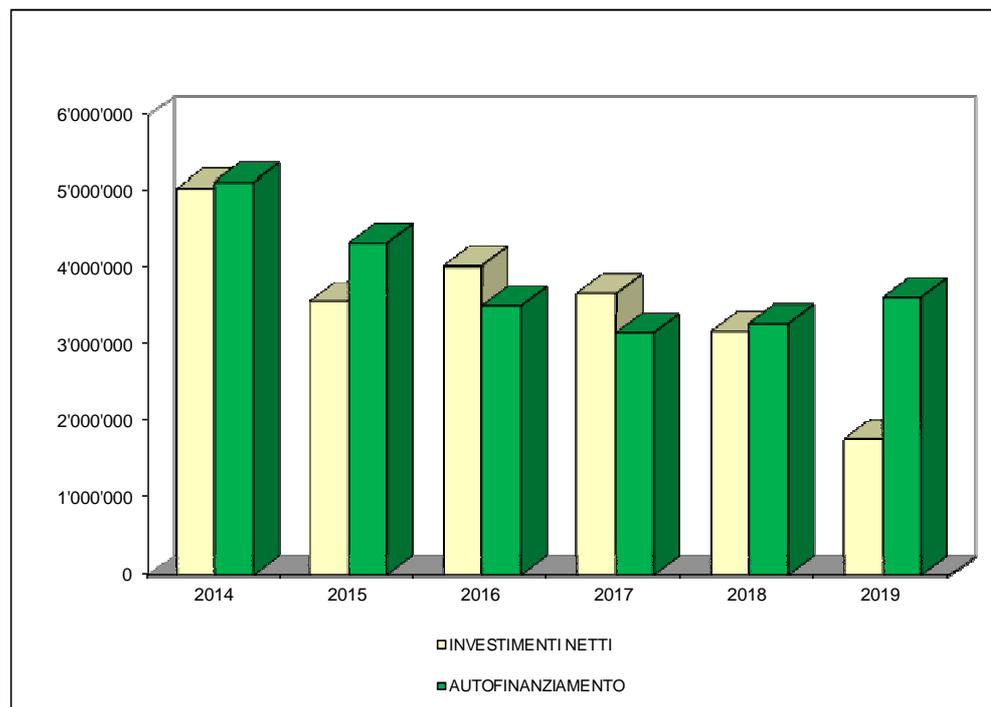
Gli investimenti complessivi 2017 sono superiori all'autofinanziamento, ma potranno essere compensati entro l'anno 2019, nel quale non sono ancora stati iscritti i nuovi investimenti di legislatura. In ogni caso, per una sana gestione, bisognerà limitare gli investimenti per evitare di aumentare l'indebitamento.

I dati del preventivo 2017 sono stati inseriti anche nel Piano finanziario che presenta ora i seguenti valori di raffronto fra investimento e autofinanziamento:

MENU

INVESTIMENTI NETTI
AUTOFINANZIAMENTO
DIFFERENZA

Consuntivo	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Proiezione	Proiezione
2014	2015	2016	2017	2018	2019
5'045'787	3'575'717	4'030'962	3'683'250	3'177'000	1'770'000
5'127'443	4'327'525	3'516'308	3'157'291	3'280'825	3'628'474
-81'657	-751'808	514'654	525'959	-103'825	-1'858'474



Nel grafico non sono compresi gli investimenti per il Porto Gamarogno previsti negli anni 2017 e seguenti. Questi investimenti dovranno finanziarsi in modo autonomo, tramite i proventi dell'attività portuale, senza erodere l'autofinanziamento.

Ammortamenti 2017

Genere	Valore 01.01.2016	Tassi 2016	Ammortamento 2016	Valore dopo ammortamento	Investimenti 2016	Valore al 31.12.2016	Tassi 2017	Ammortamento 2016
terreni	2'172'580.45	5.00%	108'629.02	2'063'951.43	0.00	2'063'951.43	5.00%	103'197.57
opere genio	1'347'370.04	10.00%	134'737.00	1'212'633.04	0.00	1'212'633.04	8.00%	97'010.64
opere stradali	9'910'703.73	10.00%	991'070.37	8'919'633.36	637'631.89	9'557'265.25	8.00%	764'581.22
ecocentri e investimenti rifiuti	1'231'492.69	10.00%	123'149.27	1'108'343.42	16'884.75	1'125'228.17	8.00%	90'018.25
canalizzazioni nuove	0.00	3.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	3.00%	0.00
porto Gambarogno	437'537.24	10.00%	43'753.72	393'783.52	100'000.00	493'783.52	8.00%	39'502.68
costruzioni	12'447'907.95	10.00%	1'244'790.80	11'203'117.16	3'992'000.00	15'195'117.16	8.00%	1'215'609.37
boschi e corsi d'acqua	348'621.20	10.00%	34'862.12	313'759.08	13'262.45	327'021.53	8.00%	26'161.72
mobili, attrezzature	272'220.17	40.00%	108'888.07	163'332.10	58'936.50	222'268.60	30.00%	66'680.58
altri investimenti	1'048'923.94	20.00%	209'784.79	839'139.15	95'120.00	934'259.15	20.00%	186'851.83
opere AP fino 2011	13'833'702.57	lineare	760'962.93	13'072'739.64	0.00	13'072'739.64	lineare	760'962.93
opere AP dal 2012	8'460'368.68	2.50%	225'772.19	8'234'596.49	1'744'000.00	9'978'596.49	2.50%	270'122.19
	51'511'428.66		3'986'400.28	47'525'028.38	6'657'835.59	54'182'863.97		3'620'698.98

Se fossero stati applicati gli stessi tassi d'ammortamento previsti nell'anno 2016, il totale degli ammortamenti sui beni amministrativi sarebbe stato di ca. 4,2 MIO di franchi, con un costo aggiuntivo di ca. CHF 600'000.00 che avrebbe aumentato il disavanzo d'esercizio 2017.

Adozione del moltiplicatore d'imposta 2017

Il moltiplicatore d'imposta è la percentuale di prelievo per l'imposta comunale, applicata al gettito d'imposta cantonale base; la percentuale va arrotondata all'unità intera. Il Consiglio comunale, su proposta del Municipio, stabilisce il moltiplicatore di regola con l'approvazione del preventivo dell'anno cui si riferisce, ma al più tardi entro il 31 maggio successivo.

La decisione del moltiplicatore d'imposta può essere adottata nel Messaggio del preventivo, con separato dispositivo, che dovrà essere approvato come i conti, a maggioranza semplice.

<u>Preventivo 2017</u>		Importi in CHF	Importi in CHF
Uscite correnti		20'072'628.00	
Ammortamenti amministrativi		3'620'700.00	
Addebiti interni		2'075'520.00	
Totale spese correnti			25'768'848.00
Entrate correnti		10'330'344.00	
Accrediti interni		2'075'520.00	
Totale ricavi correnti			12'405'864.00
Fabbisogno (MA)	88.50%		13'362'984.00
Dettaglio imposte comunali	PF	11'537'000.00	
	PG	1'882'500.00	
	Personale	170'000.00	
	Immobiliare	1'323'000.00	
Gettito imposta comunale (MP)	85.00%		12'899'575.00
Risultato d'esercizio			-463'409.00

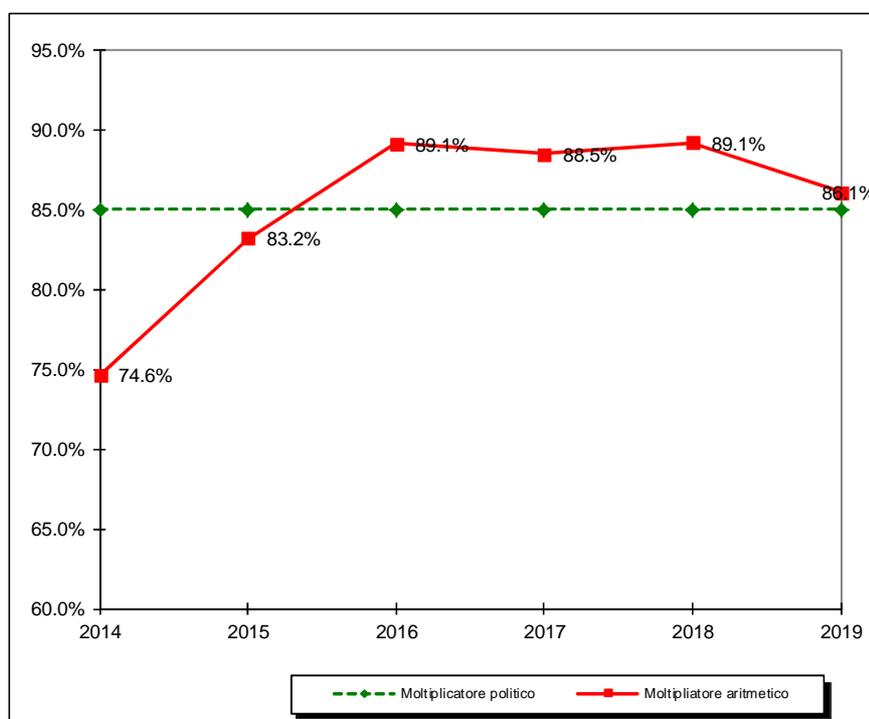
MA = moltiplicatore aritmetico

MP = moltiplicatore politico

Per formulare la proposta del moltiplicatore, il Municipio ha ripreso i dati riassuntivi del preventivo 2017 e il gettito d'imposta cantonale accertato 2013, con i fattori di crescita calcolati nel Piano finanziario. Il disavanzo d'esercizio di CHF 463'409.00, contenuto a ca. l'1.8% delle spese correnti, testimonia il buon equilibrio fra le entrate e le uscite.

Il contenuto disavanzo potrà essere assorbito dal capitale proprio che al 1° gennaio 2017 ammonta a CHF 10'563'795.00 per il Comune e CHF 2'547'153.17 per il Servizio di approvvigionamento idrico.

MENU	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	Preventivo 2017	Proiezione 2018	Proiezione 2019
Moltiplicatore politico	85.0%	85.0%	85.0%	85.0%	85.0%	85.0%
Moltiplicatore aritmetico	74.6%	83.2%	89.1%	88.5%	89.1%	86.1%



Il Municipio, basandosi sui dati anzi riportati, preso atto che la copertura matematica è già superiore all'attuale moltiplicatore, propone il mantenimento del moltiplicatore d'imposta, anche per l'anno 2017, all'85% del gettito cantonale.

Il presente Messaggio è stato discusso e approvato dal Municipio in data 31 ottobre 2016, con risoluzione no. 1487

Visto quanto precede, siete invitati a voler

deliberare:

1. Sono approvati i conti preventivi 2017, del Comune di Gambarogno, che prevedono ricavi correnti per complessivi CHF 12'405'864.00, spese di CHF 25'768'848.00, per un fabbisogno da coprire a mezzo imposta di CHF 13'362'984.00.
2. Si prende atto dei conti preventivi degli investimenti, che prevedono entrate per complessivi CHF 10'334'350.00, uscite per CHF 14'017'600.00, per un onere netto d'investimento di complessivi CHF 3'683'250.00.
3. Per l'anno 2017 il moltiplicatore d'imposta è fissato all' 85% del gettito dell'imposta cantonale base.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco



Tiziano Ponti

Il Segretario



Alberto Codioli

Allegati

- Riassunto del preventivo
- Conto preventivo gestione corrente
- Conto preventivo investimenti