



## Messaggio Municipale

accompagnante il  
bilancio preventivo del  
Comune  
per l' anno 2013 e  
fissazione del  
moltiplicatore imposta  
comunale 2013

Numero	data	risoluzione municipale
<b>08/12</b>	22 ottobre 2012	n. 378 del 22 ottobre 2012

Signor Presidente,  
Signore e Signori Consiglieri comunali,

abbiamo il piacere di presentarvi, per esame ed approvazione, il bilancio preventivo del Comune riguardante l'esercizio 2013 nonché la proposta relativa alla fissazione del moltiplicatore d'imposta comunale 2013.

### 1. Premessa

Per quanto riguarda i contenuti del preventivo 2013, in particolare per ciò che attiene a modifiche di leggi cantonali con incidenza sui Comuni, per evitare malintesi o informazioni non complete, rinunciamo a modificare poste specifiche, preferendo attendere che le decisioni siano maturate ed entrate in vigore. In particolare le manovre che il governo cantonale intende portare avanti per colmare parzialmente il deficit cantonale dovrebbero comportare maggiori oneri per circa 20 milioni di franchi sulle casse dei comuni ticinesi. A titolo puramente informativo, stimiamo, sulla base dei dati di una simile iniziativa che era stata proposta nel 2011 e che allora i comuni avevano rifiutato, un possibile impatto per il nostro comune di circa 250'000 franchi.

### 2. Contesto congiunturale

Nel corso del 2012 la congiuntura nazionale e cantonale ha mostrato una resistenza considerevole alla luce del turbolento contesto economico internazionale. Per vari settori e molte imprese esportatrici tuttavia la situazione continua a essere tesa e la pressione sui margini di guadagno rimane alta.

Questo elemento positivo è però offuscato dal fatto che la congiuntura europea negli ultimi tempi è ulteriormente peggiorata. Per il 2013, con un aumento del PIL svizzero dell'1,5%<sup>1</sup> si prevede uno slancio congiunturale un po' meno marcato. Impedire l'intensificazione della crisi del debito pubblico nell'eurozona è una condizione decisiva affinché lo sviluppo della congiuntura permanga positivo.

Il 2013 rimarrà inoltre caratterizzato da una grande difformità tra l'andamento positivo del mercato interno (edilizia, ambiti vicini al consumo, servizi orientati al mercato interno) e l'accresciuta pressione all'adeguamento per l'industria d'esportazione.

La resistenza congiunturale dell'economia svizzera risulta evidente anche sul mercato del lavoro, che continua a mantenersi in una situazione solida. L'occupazione ha continuato ad aumentare, mentre la disoccupazione negli scorsi mesi ha fatto registrare solo un leggero incremento. Il recente andamento del mercato del lavoro in Svizzera è stato nettamente più positivo rispetto a quello della maggior parte dei Paesi europei (ad eccezione della Germania), nei quali si è assistito a una notevole crescita della disoccupazione. Tuttavia, secondo le stime del SECO, nel resto dell'anno la disoccupazione potrebbe ancora leggermente aumentare e in particolare nei settori economici con problemi congiunturali o strutturali (come in alcuni ambiti dell'industria d'esportazione, nel turismo, ma anche nel settore finanziario).

### 3. Considerazioni generali

Il preventivo 2013 presenta un disavanzo di gestione corrente pari a **CHF 422'069.06**, confermando la tendenza prevista a piano finanziario 2012-2015 di un peggioramento dell'equilibrio finanziario del nostro comune.

	Preventivo 2013	Preventivo 2012	PF 2012-2015 (anno 2013)
Totale spese correnti	<b>8'083'221</b>	8'097'120	8'553'430
Totale ricavi correnti	<b>7'661'152</b>	7'483'554	7'554'042
Investimenti netti	<b>2'793'467</b>	3'525'127	2'715'658
Autofinanziamento	<b>666'931</b>	534'889	417'934

Le spese correnti aumentano del **0.05%** rispetto al preventivo 2012.

<sup>1</sup> Fonte Segreteria di Stato dell'Economia (SECO)

Le spese correnti si dividono sostanzialmente in tre categorie:

- Uscite correnti monetarie
- Ammortamenti amministrativi
- Addebiti interni

Questa suddivisione permette di affinare ulteriormente l'analisi del bilancio preventivo. Per quanto attiene alla voce addebiti interni, questa non ha un influsso sul preventivo in quanto è di natura prettamente contabile e viene compensata dalla voce accrediti interni<sup>2</sup>.

La voce ammortamenti è pure di natura contabile: si tratta di una spesa che non corrisponde a degli esborsi effettivi, ma è calcolata sugli investimenti effettuati negli anni precedenti applicando le regole e le percentuali previste dalla LOC. Con la revisione della LOC entrata in vigore nel 2009 e che ha apportato importanti modifiche anche alle regole di ammortamento, è ora necessario presentare due tabelle distinte: una per i beni amministrativi sottoposti all'ammortamento minimo complessivo del 10%<sup>3</sup>, una per gli altri beni comunali. Ricordiamo che l'ammortamento minimo del 10% è stato differito nel tempo. A partire dal preventivo 2014 dovrà essere rispettato il tasso minimo dell'8%, mentre dal preventivo 2019 quello del 10%. Per i nuovi investimenti sono comunque obbligatori i nuovi tassi per le singole categorie. Il Municipio di Vezia ha sin da subito proceduto all'adeguamento della propria politica degli ammortamenti, portando il tasso minimo complessivo al 10%, ed inoltre ha approfittato del buon andamento economico degli ultimi anni per procedere con degli ulteriori ammortamenti straordinari, rinunciando ad una riduzione del moltiplicatore in vista degli importanti investimenti previsti. Questo modo di agire ha permesso di ammortizzare in maniera più rapida la sostanza, così da poter liberare anzitempo ulteriori risorse per nuovi investimenti (nel caso opposto avremmo oggi un bilancio più "gonfio" con relativi maggiori oneri). Il Municipio conscio dell'aumento dell'incidenza di questa voce ha sempre comunicato anche la voce relativa all'autofinanziamento. Questa rappresenta un indicatore di vitale importanza in quanto permette di dare un giudizio sulla gestione corrente di un Comune prima del carico degli ammortamenti. Esso permette di valutare la capacità di creare mezzi liquidi dalla gestione corrente da mettere a disposizione per nuovi investimenti o per ridurre i debiti esistenti.

A tal scopo alleghiamo una tabella che evidenzia l'andamento dell'autofinanziamento negli ultimi anni.

<b>2013 (P)</b>	<b>2012 (P)</b>	<b>2011 (C)</b>	<b>2010 (C)</b>	<b>2009 (C)</b>
666'931	534'889	968'786	1'984'270	1'559'944

<sup>2</sup> Questa voce è però di fondamentale importanza per un'analisi dei costi di un determinato servizio, rispettivamente centro di costo

<sup>3</sup> Percentuale calcolata sul valore residuo

Per quanto attiene alle uscite correnti monetarie il Municipio ha proceduto ad una verifica dei possibili margini di contenimento dei costi ed ha proceduto ad una modifica di alcune voci. Da ricordare però che una frazione importante delle spese è di natura esogena, ossia non influenzabile direttamente dal Municipio, in quanto imputata sulla base di precise chiavi di riparto. In questi anni la forte progressione del gettito fiscale comunale è stata sicuramente estremamente positiva, ma ha comportato una serie di aumenti che progressivamente hanno inciso sulla gestione corrente. Tra questi segnaliamo quello relativo al contributo al fondo di livellamento che ha come base, tra gli altri fattori, anche la media aritmetica delle risorse fiscali pro capite rispetto alla media cantonale degli ultimi 5 anni. Ne consegue che se nei prossimi anni dovessimo assistere ad un rallentamento del gettito, i vari contributi che versiamo potrebbero subire un adeguamento al ribasso con un certo sfasamento temporale.

#### **4. Elementi caratterizzanti il preventivo 2013**

Per facilitare la lettura del preventivo 2013 elenchiamo in forma succinta i principali conti della gestione corrente che hanno subito incrementi o riduzioni sostanziali degli importi.

##### 090.314.00 e 090.318.02 Manutenzioni

Le manutenzioni, per maggior chiarezza, sono divise tra stabili, attrezzature e abbonamenti. Il conto 090.313.00 comprende le spese effettive per riparazioni di guasti, il conto 090.318.02 comprende i costi degli abbonamenti di manutenzione, come ad esempio il lift, i servizi d'allarme ecc.

##### 090.315.00 Manutenzione attrezzature

Comprende tutte le manutenzioni di installazioni tecniche in abbonamento, ivi inclusi i server, la telefonia, i comandi della domotica e i contratti di aggiornamento e manutenzione di tutte le software necessarie per il loro funzionamento e la tenuta a giorno.

##### 110 Polizia

Si prevede per il 2013 la continuità del servizio come fino ad ora, in futuro vi sarà però la riorganizzazione dei corpi di polizia che comporterà un aumento dei costi come illustrato nel piano finanziario

##### 210.302.00 Stipendio docenti scuola elementare

Gli stipendi sono stati adeguati al nuovo personale.

##### 210.302.08 Stipendio docente d'appoggio

Lo stipendio del docente d'appoggio è divenuto di competenza del Cantone.

### 570.352.00 e 570.362.00 Contributo anziani ospiti d'istituti

Si è meglio diviso il carico nei conti tenendo in considerazione le medie dei costi per le case anziani maggiormente utilizzate.

### 650.364.00 Partecipazione TPL

Con l'estensione della linea TPL, oltre al normale aumento dei costi abbiamo un onere superiore dovuto alla maggior lunghezza della tratta nel nostro comprensorio.

### 700 Approvvigionamento idrico

Sono state adeguate le poste in base all'entrata in vigore del nuovo regolamento.

### 720 Raccolta e eliminazione dei rifiuti

Si prevede una migliore copertura delle spese correnti.

### Poste legate al gettito

Le poste legate al gettito, quali la perequazione e il contributo per PC AVS/AI, nonché il contributo allo sviluppo, ne seguono l'andamento.

## **5. Gestione investimenti**

Nel preventivo sono indicate uscite per investimenti per un importo pari a circa franchi 2.8 mio, da cui vanno dedotti sussidi e contributi. Le principali opere previste per il 2013 sono le seguenti:

- Ristrutturazione Scuola Infanzia
- Ristrutturazione ex casa comunale
- Ristrutturazione impianto riscaldamento SE
- Ristrutturazione/ammodernamento infrastrutture centro la Monda
- Sistemazione di strade comunali
- Posteggi in via ai Ronchi
- Attuazione di opere previste dal PGA
- Scaricatore di piena "Villa Negroni"
- Investimenti del consorzio CDALED

Si ribadisce che questa parte di preventivo riveste un valore puramente programmatico ed informativo; di conseguenza non deve essere votata dal Consiglio Comunale. In questa sede non si ritiene pertanto necessario soffermarsi nel merito delle singole opere, in quanto le relative spiegazioni (ove non fosse già stato fatto) verranno di volta in volta riportate nei singoli messaggi.

Per quanto riguarda il piano indicativo degli investimenti oltre il 2013, si rimanda al piano finanziario 2013-2016.

## 6. Evoluzione gettiti fiscali

Alleghiamo nel presente preventivo una tabella relativa all'evoluzione del gettito delle persone fisiche e giuridiche, in modo da facilitare l'analisi dei dati, soprattutto in funzione della fissazione del moltiplicatore d'imposta. Ricordiamo però che la stima del gettito 2013 viene inserita unicamente nel riassunto del preventivo e non appare nel documento che deve essere approvato dal legislativo.

	<b>Gettito persone fisiche</b>	<b>Gettito persone giuridiche<sup>4</sup></b>	<b>Totale</b>
<b>2005</b>	3'830'614	1'240'794	5'071'408
<b>2006</b>	4'045'808	1'813'276	5'859'084
<b>2006 B</b>	4'197'969	2'203'134	6'401'103
<b>2007</b>	4'439'084	2'450'553	6'889'637
<b>2008</b>	4'582'464	3'036'216	7'618'680
<b>2009</b>	4'705'562	2'645'122	7'350'684

Per cercare di avere delle cifre di tendenza più aggiornate abbiamo richiesto un aggiornamento al CSI il quale ci ha fornito una situazione a metà ottobre 2012.

<b>Totale imposte PF+PG emesse</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
numero contribuenti	1'329	867
Imposta sul reddito	6'110'693.62	2'129'255.54
Imposta sulla sostanza	297'435.62	136'229.85
Imposta redd+sost	6'408'129.23	2'265'485.38
Imposta immobiliare	182'091.50	79'708.30
Imposta personale	27'829.65	19'897.60
<b>Totale imposte PF+PG emesse</b>	<b>6'618'050.38</b>	<b>2'365'091.28</b>

<b>Persone fisiche valutate</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
numero contribuenti	130	569
Imposta reddito + sostanza	628'341.75	2'671'690.20
Imposta immobiliare	40'424.00	118'209.60
Imposta personale	1'800.00	13'596.95
<b>Totale imposte PF valutate</b>	<b>670'565.75</b>	<b>2'803'496.75</b>

<sup>4</sup> Il gettito per le persone giuridiche antecedente alla tassazione 2006B è quello riferito all'anno prima

<b>Persone Giuridiche valutate</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
numero contribuenti	20	18
Imposta reddito + sostanza	250'261.30	2'798'600.05
Imposta immobiliare	19'209.30	53'911.50
<b>Totale imposte PG valutate</b>	<b>269'470.60</b>	<b>2'852'511.55</b>

<b>Totale imposte PF+PG*</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
numero contribuenti	1'479	1'454
Imposta reddito + sostanza	7'286'732	7'735'776
Imposta immobiliare	241'725	251'829
Imposta personale	29'630	33'495
<b>Totale imposte PF+PG*</b>	<b>7'558'087</b>	<b>8'021'100</b>

\* Gli importi sono intesi come gettito cantonale base (moltiplicatore = 100%)

I rappresentanti di una ditta operante sul suolo comunale che ha una notevole rilevanza per la stima dei gettiti ci ha consentito un certo ottimismo, nell'ambito della valutazione dei gettiti per il 2012 e il 2013, ciò nonostante si profila l'incognita dei riparti intercomunali, che allo stato attuale non sono determinabili. Questa incertezza ci induce ad adottare una linea piuttosto prudente ed abbiamo perciò tenuto conto solo parzialmente del buon andamento fiscale. La seguente tabella tiene in considerazione un'evoluzione ponderata del gettito che tiene conto di quanto sopra e degli indicatori di tendenza della crescita.

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Gettito persone fisiche	4'705'562	4'679'399	5'108'569	4'650'833	4'704'557
Persone Giuridiche	2'645'122	2'734'303	2'894'407	2'629'141	2'970'929
<b>Gettito PF+PG</b>	<b>7'350'684</b>	<b>7'413'703</b>	<b>8'002'976</b>	<b>7'279'974</b>	<b>7'675'486</b>
Imposte alla fonte	510'583	450'000	399'000	374'000	362'000
Imposta immobiliare cantonale (TUI+PG)	24'151	76'397	22'064	20'000	20'000
Contributo di livellamento	0	-100'127	-194'646	-228'775	-360'600
<b>Gettito imposta cantonale</b>	<b>7'885'418</b>	<b>7'839'974</b>	<b>8'229'395</b>	<b>7'445'199</b>	<b>7'696'886</b>
Tassa utili immobiliari					
Imposta immobiliare comunale	232'000	230'000	231'000	230'000	230'000
Imposta personale	30'040	30'280	30'580	30'620	30'660

Il gettito 2009 è accertato, dal 2010 in poi è provvisorio

Sul fronte delle sopravvenienze d'imposta, ad oggi registriamo, così come previsto, una situazione assai diversa rispetto agli scorsi anni. A metà ottobre possiamo contare su sopravvenienze di circa franchi 108'000.

Per quanto riguarda il 2010 la situazione delle persone giuridiche è stata determinata con un marcato miglioramento rispetto alle previsioni, la situazione contabile ci permette di stimare una sopravvenienza di ca. 200'000 CHF, che verrà con ogni probabilità contabilizzato in sede di consuntivo 2012. Per il 2013, tenuto conto della situazione degli scoperti e delle partite da

emettere oltre alle informazioni citate, consideriamo di poter beneficiare di una sopravvenienza d'imposta di ca 300'000 CHF derivante in larga parte dal gettito 2011.

## Moltiplicatore

Per la prima volta, in base ai nuovi disposti della LOC<sup>5</sup>, nel presente preventivo vi sottoponiamo la proposta relativa alla fissazione del moltiplicatore per l'anno 2013. Ricordiamo che il moltiplicatore secondo l'art. 162a LOC deve tener conto dell'equilibrio finanziario a medio termine, che in sintesi impone al Comune di avere un capitale proprio positivo (art. 158 cpv. 5 LOC), ma non superiore ad un gettito di imposta cantonale base (art. 169 cpv. 2 LOC). Entro questi limiti, il Comune può fissare la sua aliquota con una certa libertà, vale a dire far dipendere la sua scelta da considerazioni di politica finanziaria quali la stabilizzazione del moltiplicatore, il livello della spesa, il programma degli investimenti, la presenza di capitale proprio, l'attrattiva fiscale.

Fabbisogno preventivo 2013		Fr.		5'671'796
./. imposta personale		Fr.	30'660	
./. imposta immobiliare		Fr.	230'000	
				-260'660
<b>TOTALE FABBISOGNO NETTO</b>		<b>Fr.</b>		<b>5'411'136</b>

Moltiplicatore aritmetico = FABBISOGNO NETTO / GETTITO IMPOSTA CANTONALE BASE

$$\text{Moltiplicatore} = \frac{5'411'136}{7'675'487} = 70.50\%$$

Il Municipio, prende atto delle chiare tendenze in atto a livello di spese, rispettivamente di gettiti, ma ritiene ancora prematuro intervenire attraverso un rialzo del moltiplicatore politico. In effetti dalla presentazione del messaggio relativo alla fissazione del moltiplicatore 2012 non abbiamo ricevuto ulteriori dati, tali da confermare, rispettivamente smentire le previsioni. In attesa di tali conferme il Municipio propende per una politica di moltiplicatore invariato ancora per l'anno 2013, facendo di conseguenza assorbire la perdita preventiva dal cospicuo capitale proprio accumulato. Questa manovra inoltre contribuirà a non caricare ulteriormente i bilanci dei contribuenti in questo particolare momento congiunturale, nonché permette di offrire una certa stabilità anche alle persone giuridiche operanti sul nostro comune. Il Municipio propone quindi di confermare il moltiplicatore comunale 2013 al 65%.

<sup>5</sup> Art. 162 LOC

## Fabbisogno e risultato d'esercizio preventivato per l'anno 2013

Il fabbisogno ammonta a:

	<u>Franchi</u>
Totale uscite	8'083'221.27
Totale entrate	<u>2'411'425.67</u>
<b>Fabbisogno</b>	<b>5'671'795.60</b>

Le imposte comunali per l'esercizio 2013 sono state calcolate con un moltiplicatore d'imposta del 65 %.

		<u>Franchi</u>
Fabbisogno		5'671'795.60
Imposta R+S	5'249'726.54	
Imposta immobiliare	230'000.00	
Tassa personale	30'660.00	5'022'025.50
<b>Disavanzo preventivato</b>		<b><u><u>-422'069.06</u></u></b>

## 7. Compensazione intercomunale

Indici di capacità finanziaria dei Comuni ticinesi (ultimi disponibili):

Biennio	Gruppo al quale il Comune appartiene	Indice di forza finanziaria (IFF)	Coefficiente di partecipazione comunale	Coefficiente di distribuzione cantonale
2011/2012	Finanziariamente forte/zona superiore (IFF maggiore di 105)	117.70	68 %	32 %
2013/2014	Finanziariamente forte/zona superiore (IFF maggiore di 105)	117.27	68 %	32 %

L'indice di forza finanziaria per il biennio 2013-2014 rimane sostanzialmente invariato

Si invita pertanto il Consiglio comunale a voler

**RISOLVERE :**

1. Il conto preventivo del Comune per l'esercizio 2013 è approvato.
2. Il Municipio è autorizzato a prelevare il fabbisogno, ammontante a CHF 5'671'795.60 a mezzo imposta comunale.
3. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2013 è fissato al 65.0%.

**PER IL MUNICIPIO**

Il Sindaco:  
Bruno Ongaro

Il Segretario:  
Milko Pastore

Commissioni incaricate dell'esame:  
- Gestione