



Messaggio Municipale

**accompagnante il bilancio preventivo del
Comune per l'anno 2014 e la fissazione del
moltiplicatore di imposta comunale 2014**

Numero	Data	risoluzione municipale
30/13	21.10.2013	n.1125 del 21.10.2013

Onorevole Signor Presidente,

Onorevoli Signore e Signori Consiglieri,

abbiamo il piacere di presentarvi, per esame ed approvazione, il bilancio preventivo del Comune riguardante l'esercizio 2014 nonché la proposta relativa alla fissazione del moltiplicatore d'imposta comunale 2014.

1. Premessa

Il decreto legislativo per la partecipazione finanziaria dei Comuni al risanamento finanziario del Cantone per l'anno 2013 è stato riproposto in forma diversa. Gli aggravii non vanno più registrati in un unico conto (990.361.00 come indicato nel consuntivo nel 2013) ma bensì nelle singole voci del conto di gestione corrente. Le voci principalmente toccate sono quelle inerenti a:

Misure di ribaltamento sui comuni	Importo	Aliquota ai comuni	Per Vezia
Trasporti	3 Mio	30%	23'434
Contributi finanziamento educazione	5.15 Mio	risparmio	23'836
Assicurazioni sociali	20 Mio	+ 1.75%	144'223
Assistenza	3.95 Mio	+ 5%	27'352
Totale	32.1 Mio		218'846

In contropartita il Cantone intende proporre delle misure di risanamento che avranno un effetto indiretto positivo sui conti comunali. Ne citiamo alcune:

- Contenimento delle spese nel settore case per anziani e SCD
- Contenimento delle spese nel settore protezione, giovani e famiglie
- Contenimento delle spese nel settore trasporti
- Aumento delle imposte (es. con minori deduzioni per manutenzione immobili)
- Aumento delle imposte per globalisti

Non ci è possibile quantificare il beneficio indiretto, pertanto ci limitiamo a segnalare che il saldo risultante secondo i dati forniti dal Cantone è praticamente a pari, essendo gli aggravi previsti pari a 218'846 CHF, mentre gli sgravi che vi si contrappongono sono stimati nel nostro caso a 108'126 CHF. La differenza pari a 110'720 CHF risulta leggermente inferiore a quanto versato nel corso del 2013 (117'726 CHF). Con questo sistema appare evidente che queste misure introducono modifiche strutturali che graveranno definitivamente sui conti comunali.

Oltre alle misure di sgravio è stato concesso di poter mantenere un tasso minimo di ammortamento pari all'8% fino al 2017, questa possibilità è contemplata sia nel preventivo 2014 che nel piano finanziario 2014-2017. Ricordiamo che finora i precedenti preventivi e piani finanziari erano stati allestiti con un tasso d'ammortamento minimo del 10%

Un ulteriore elemento che non ha ancora trovato una risposta definitiva è quello relativo alla decadenza della norma transitoria (art. 22 cpv. 3) della LA-LEI che fino al 31 dicembre 2013 permette ai Comuni di incassare, per il tramite dei gestori di rete, un tributo sull'uso delle reti di distribuzione (le cosiddette ex-privative). Per allestire il preventivo 2014, al momento non ci sono dati per indicare ad ogni Comune le entrate sostitutive. Da una prima valutazione molto sommaria si può ipotizzare che:

- L'impatto della tassa sul costo dell'energia è stato valutato in 0.70 – 0.75 cts/kwh
- Circa il 30% dei ricavi sarà incassato dal Cantone
- Al Comune restano pertanto ca. 0.49 – 0.52 cts/kWh ovvero circa il 25% del precedente prelievo di 2 cts/kWh.

Il preventivo 2014 cerca di riprendere nel limite del possibile tutte queste informazioni, seppur non definitive, in modo da permettere una visione il più aggiornata possibile.

2. Contesto congiunturale

Nella prima metà dell'anno l'economia globale ha registrato la più lenta crescita semestrale anno su anno a partire dalla crisi finanziaria globale. L'economia dell'Eurozona ha toccato la fine della sua più lunga recessione mai registrata, grazie ad una serie di misure in ambito fiscale e monetario.

In un contesto molto difficile, l'economia svizzera ha registrato un andamento superiore alla media. Tra i fattori principali che hanno contribuito positivamente troviamo i consumi privati, tanto che in un contesto storico si può addirittura parlare di un boom dei consumi. Sul fronte della produzione, nel secondo trimestre la creazione di valore è diminuita sia nell'industria sia nell'edilizia, mentre nei settori dei servizi sono stati ottenuti quasi indistintamente tassi di crescita da elevati a molto elevati.

In prospettiva futura l'economia mondiale sembra aver superato il momento peggiore. Per quanto riguarda l'Europa bisognerà attendere però fino al fine 2014 prima che si recuperi la perdita di

produzione accumulata durante la recessione. Negli Stati Uniti l'economia dovrebbe accelerare in quanto la domanda privata è in ripresa. L'economia svizzera continuerà ad avere un andamento superiore alla media europea ma, al pari dell'economia mondiale, il prossimo anno non dovrebbe ancora procedere a pieno regime.

Per quanto riguarda la situazione specifica del nostro Cantone, gli impulsi positivi sono giunti con un trimestre di ritardo rispetto a quanto osservato a livello nazionale. I segnali di ripresa rimangono però tiepidi e non sono ancora accompagnati da una progressione significativa degli indicatori relativi alla cifra d'affari e al numero di ordinativi, sintomo di una situazione che permane delicata. L'occupazione è caratterizzata da un andamento oscillante.

3. Considerazioni generali

Il preventivo 2014 presenta un disavanzo pari a 957'333 CHF confermando la tendenza prevista a piano finanziario. Questa tendenza coinvolge diversi comuni ed in primis il nostro Cantone. In generale l'onda lunga delle notevoli sopravvenienze d'imposta generate, in particolare sui gettiti 2005 – 2010, concretizzatesi negli anni successivi, ha di fatto permesso di trasformare i disavanzi di preventivo in avanzi di consuntivo, ha però anche portato ad una minore considerazione dell'aspetto strutturale del disavanzo che si stava materializzando nei conti pubblici.

	<i>Preventivo 2014</i>	<i>Preventivo 2013</i>	<i>PF 2013-2016 (anno 2014)</i>
Spese correnti	8'277'946	8'068'721	8'431'924
Ricavi correnti	7'320'613	7'668'152	7'394'226
Investimenti netti	1'795'762	2'793'467	2'658'723
Autofinanziamento	-84'922	688'431.	204'941

A livello generale si può però affermare che la diminuzione del ritmo degli investimenti nel nostro Comune, in aggiunta ad una buona tenuta dei gettiti relativi ad alcuni importanti contribuenti, abbia permesso di godere di una situazione meno difficile rispetto ad altre realtà. In particolare permane in territorio positivo l'autofinanziamento. Questo 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 consente di valutare la capacità di creare mezzi liquidi dalla gestione corrente, da mettere a disposizione per nuovi investimenti o per ridurre i debiti esistenti.

4. Elementi caratterizzanti il preventivo 2014

200 Scuola dell'infanzia

Diverse voci sono state adeguate a seguito della creazione di una terza sezione di SI.

212.361.00 Contributi per uscite allievi SM

Il contributo versato per l'attività Midnight è stato spostato sul conto 340.365.01

330.314.00 Manutenzione parchi

In contropartita alla prevista rimozione della piazza di giro dei bus TPL davanti a Villa Negroni, il Comune non dovrà più contribuire alla manutenzione del parco. Il relativo messaggio verrà presentato in occasione dell'ultima seduta del Consiglio Comunale dell'anno.

340.365.00 Contributi a società sportive

Il Municipio ha nel corso del corrente anno pubblicato una nuova ordinanza che disciplina il finanziamento di attività locali educative, sportive, sociali, ricreative e culturali.

621.427.00 Affitto posteggi autosilo

Si è considerato di poter affittare 30 posteggi nell'autosilo.

990.361.00 Partecipazione risanamento finanziario cantone

Si rinvia alle considerazioni in ingresso sul cambiamento del sistema di finanziamento del deficit dello Stato. Il conto che maggiormente risentirà di questa modifica sarà il 580.366.10 Oneri assicurativi, il cui limite, fino ad ora era del 9% del gettito, viene aumentato del 1.75%.

Posizioni 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, in taluni casi subiscono le modifiche derivanti dal finanziamento del deficit dello Stato.

5. Gestione investimenti

Il preventivo 2014 presenta investimenti per 2.16 mio CHF, dai quali dovranno essere dedotti eventuali sussidi e contributi. Le principali opere previste per il 2014 sono le seguenti:

- Posteggi in via ai Ronchi (MM27/13)
- Smantellamento piazza di giro bus TPL
- Sostituzione impianto riscaldamento SE (MM26/13)
- Sistemazione corsi d'acqua

- Avvio lavori ristrutturazione vecchia casa comunale
- Avvio lavori ristrutturazione SI
- Sistemazione centro sportivo
- Progetto ristrutturazione SE
- 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.

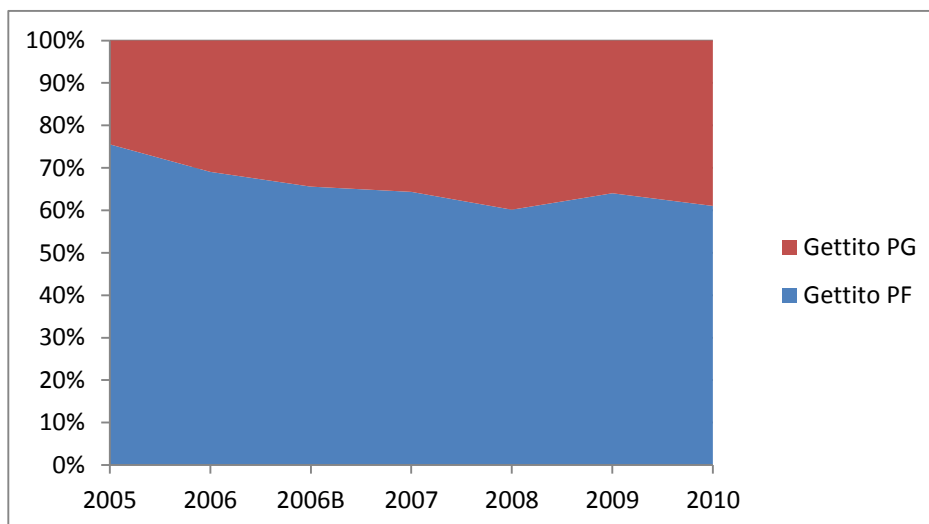
Per quanto riguarda il piano indicativo degli investimenti oltre il 2014 si rimanda al piano finanziario.

6. Evoluzione dei gettiti

Alleghiamo al 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 2014 viene inserita unicamente nel riassunto del preventivo e non appare nel documento che deve essere approvato dal legislativo.

	Gettito PF	Gettito PG¹	Totale
2005	3'830'614	1'240'794	5'071'408
2006	4'045'808	1'813'276	5'859'084
2006B	4'197'969	2'203'553	6'401'103
2007	4'444'274	2'462'969	6'907'243
2008	4'582'464	3'036'216	7'618'680
2009	4'705'562	2'645'122	7'350'684
2010	4'584'002	2'926'831	7'510'833

¹ Il gettito per le persone giuridiche antecedente alla tassazione 2006B è quello riferito all'anno prima



Evoluzione importanza percentuale gettiti di PF e PG

Per cercare di avere delle cifre di tendenza più aggiornate abbiamo richiesto un aggiornamento al CSI il quale ci ha fornito una situazione ad inizio settembre 2013.

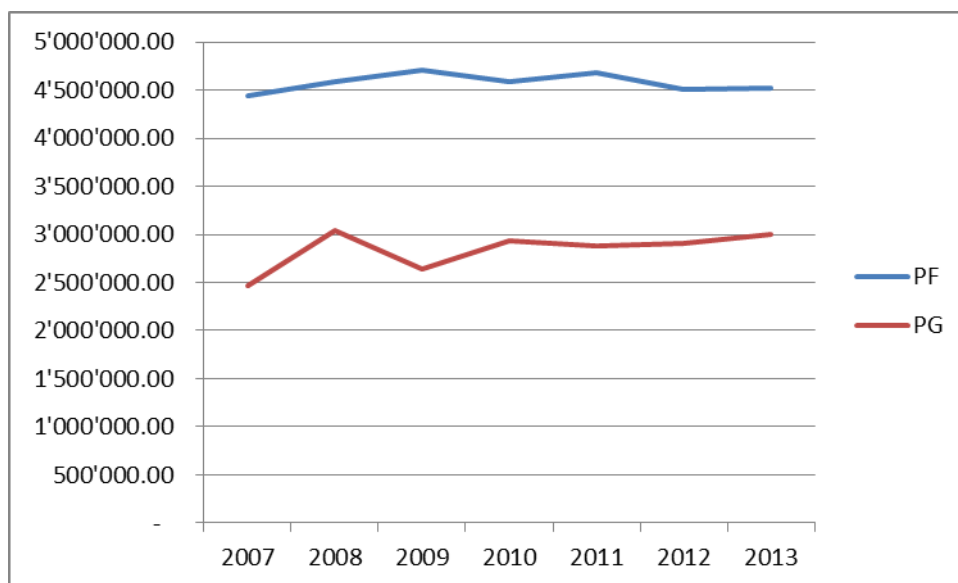
<i>Persone Fisiche 2011</i>	<i>emesse</i>	<i>valutate</i>	<i>TOTALE</i>
numero di contribuenti	1'188	113	1'301
Imposta redd+sost	3'765'569	702'290	4'467'859

<i>Persone Giuridiche 2011</i>	<i>emesse</i>	<i>valutate</i>	<i>TOTALE</i>
numero di contribuenti	140	37	177
Imposta reddito	2'566'767	354'553	2'921'320

<i>Persone Fisiche 2012</i>	<i>emesse</i>	<i>valutate</i>	<i>TOTALE</i>
numero di contribuenti	751	534	1'285
Imposta redd+sost	1'936'830	2'357'346	4'294'176

<i>Persone Giuridiche 2012</i>	<i>emesse</i>	<i>valutate</i>	<i>TOTALE</i>
numero di contribuenti	51	148	199
Imposta reddito	70'738	3'219'888	3'290'626

Rispetto agli ultimi dati accertati relativi al 2010 notiamo una tendenza al ribasso dei gettiti relativi alle persone fisiche. Per contro, rispetto alla tendenza cantonale, il gettito delle persone giuridiche ha dato prova di una sostanziale stabilità con una punta di crescita per il solo 2012.



Evoluzione grafica gettiti PF e PG (2011 e 2012 non accertati)

Un ulteriore utile elemento per la pianificazione finanziaria è rappresentato dalla stratificazione fiscale dei contribuenti. In questo ambito nel corso degli ultimi anni si è accentuata ulteriormente la concentrazione su pochi soggetti fiscali di una percentuale rilevante del gettito. Il Municipio conscio della problematica, mantiene regolari contatti con i principali contribuenti e aggiorna di conseguenza, nel limite delle informazioni ricevute, i propri dati.

Allegiamo a tal proposito alcuni dati relativi alla stratificazione fiscale di Vezia, aggiornati sulla base dei più recenti dati disponibili, ossia quelli relativi agli acconti d'imposta comunale 2013.

<i>Persone Fisiche</i>				
Scaglioni d'acconto	n. casi	%	acconto richiesto	%
fino a 1'000	399	40%	163'941	6%
1'001-3'000	311	31%	563'817	22%
3'001-6'000	183	19%	768'486	29%
6'001-10'000	61	6%	462'453	18%
10'001-15'000	21	2%	249'138	10%
oltre 15'001	17	2%	403'098	15%
TOTALE	992		2'610'933	

Persone Giuridiche				
Scaglioni d'acconto	n. casi	%	acconto richiesto	%
fino a 1'000	67	61%	17'595	1%
1'001-3'000	15	14%	25'785	1%
3'001-6'000	10	9%	46'017	3%
6'001-10'000	8	7%	62'496	4%
10'001-15'000	3	3%	37'962	2%
oltre 15'001	6	6%	1'590'774	89%
TOTALE	109		1'780'629	

Consolidato PG + PF				
Scaglioni d'acconto	n. casi	%	acconto richiesto	%
fino a 1'000	466	42%	181'536	4%
1001-3000	326	30%	589'602	13%
3'001-6'000	193	18%	814'503	19%
6'001-10'000	69	6%	524'949	12%
10'001-15'000	24	2%	287'100	7%
oltre 15'001	23	2%	1'993'872	45%
TOTALE	1'101		4'391'562	

Dai dati emerge che il 64% del gettito è concentrato unicamente sul 10% dei contribuenti, estendendo il dato anche alla fascia media, notiamo che il 28% dei contribuenti influiscono sull'82% del gettito totale. Inversamente il 72% dei contribuenti contribuiscono al 18% del gettito totale, mentre che il 42% dei casi ha ricevuto una richiesta d'acconto compresa tra 0 e 1'000 CHF.

Sul fronte delle sopravvenienze d'imposta, ad oggi registriamo, così come previsto, una situazione diversa rispetto agli scorsi anni. A metà ottobre possiamo contare su sopravvenienze di circa 170'000 CHF.

7. Moltiplicatore

Secondo l'art. 162a LOC il moltiplicatore 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.

Conformemente agli art. 160 cpv. 3 e 169 cpv. 1 della LOC, il capitale proprio a fine anno 2012, rettificato dalla perdita di esercizio 2012 di 331'180 CHF, ammonta a 7'332'640 CHF.

L'ultimo gettito cantonale base accertato (anno 2010) ammonta a 7'510'833 CHF, conformemente all'art. 169 cpv. 2 LOC il capitale proprio non supera il gettito cantonale base, il gettito cantonale base presumibile per il 2014 è di 6'914'381 CHF.

Fabbisogno preventivo 2014	CHF	5'714'361
./. Imposta personale	CHF	29'680
./. Imposta immobiliare	CHF	233'000
		-262'680
Totale fabbisogno netto		5'451'681

$$\text{Moltiplicatore aritmetico} = \frac{\text{fabbisogno netto}}{\text{gettito imposta cantonale base}}$$

$$\text{Moltiplicatore aritmetico} = \frac{5'451'681}{6'914'381} = 78.9\%$$

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 il presente messaggio presenta nel capitolo dedicato agli investimenti ancora parecchie incognite a livello dell'esatta tempistica della messa in opera. In secondo luogo, Vezia può contare su un capitale proprio accumulato nel corso degli anni che permette di assorbire per alcuni anni delle perdite d'esercizio, a condizione però che non vengano ulteriormente aumentate le uscite correnti.

Il Municipio propone, ancora per quest'anno, di lasciare invariato il moltiplicatore al 65%, facendo di conseguenza assorbire la perdita preventivata al cospicuo capitale proprio accumulato. Questa proposta, oltre che non caricare ulteriormente i bilanci dei contribuenti, permette di offrire una stabilità anche alle persone giuridiche operanti sul nostro territorio.

Si invita pertanto il Consiglio comunale a voler

R I S O L V E R E :

1. Il conto preventivo del Comune per l'esercizio 2014 è approvato.
2. Il Municipio è autorizzato a prelevare il fabbisogno, ammontante a CHF 5'714'360.60 a mezzo imposta comunale.
3. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2014 è fissato al 65.0%.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:
Bruno Ongaro

Il Segretario:
Milko Pastore

Commissione incaricata dell'esame:

Gestione