



Tel +41 91 913 32 00  
Fax +41 91 913 32 60  
www.bdo.ch

BDO SA  
Via G.B. Pioda 14  
CP 5935  
6901 Lugano

Lodevole  
Municipio del Comune  
di Mezzovico-Vira  
6805 Mezzovico-Vira

## **Comune di Mezzovico-Vira**

# **Piano finanziario 2012-2016**

23 ottobre 2012  
CVI/PGA

<b>Indice</b>	<b>Pagina</b>	
<b>1</b>	<b>Introduzione</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Le previsioni per il periodo 2012-2016</b>	<b>3</b>
<b>2.1</b>	<b>Sintesi delle previsioni del Piano</b>	<b>3</b>
<b>2.2</b>	<b>Scheda di sintesi dei risultati</b>	<b>5</b>
<b>2.3</b>	<b>Indicatori finanziari</b>	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>Ipotesi di lavoro</b>	<b>9</b>
<b>4</b>	<b>Risultati d'esercizio, autofinanziamento ed evoluzione del debito pubblico</b>	<b>12</b>
<b>5</b>	<b>Impatto di un aggiustamento del moltiplicatore sui risultati del Piano</b>	<b>13</b>
<b>6</b>	<b>Conclusioni</b>	<b>15</b>
<b>7</b>	<b>Tabelle allegate</b>	<b>17</b>

## 1 Introduzione

Il presente Piano finanziario è stato allestito per il periodo 2012-2016. Esso si basa sui dati di Consuntivo 2011 e Preventivo 2012, con un aggiornamento delle spese e dei ricavi su singole voci sulla base delle nostre proiezioni e delle indicazioni fornite dal Municipio. Il Piano tiene pure conto dei valori di Preventivo 2013. Segnaliamo a tal proposito che alcuni oneri, in particolare i costi di ammortamento e di interessi passivi vengono ricalcolati in base ai parametri fissati nel piano e per questa ragione possono scostarsi dalle risultanze di preventivo 2013. Malgrado ciò, l'avanzo risultante dal Piano per l'anno 2013 è allineato a quello calcolato a Preventivo.

Questi anni sono caratterizzati per gli enti pubblici da forti fattori d'incertezza nelle proiezioni finanziarie: si pensi ad esempio ai molteplici cambiamenti legislativi (ad esempio a livello tributario, nei flussi fra Cantone e Comuni, in ambito elettrico o nella perequazione finanziaria intercomunale) o alle difficoltà finanziarie del Cantone che potrebbero avere degli effetti sulle finanze comunali già a partire dal 2013, a seguito della partecipazione degli stessi al risanamento dei conti cantonali. Queste ed altre misure, qualora dovessero essere avallate dal Parlamento ed eventualmente dalla popolazione, dovranno essere considerate in un futuro aggiornamento del presente Piano finanziario.

Agli aspetti di carattere legislativo si affianca pure una situazione economica di difficile valutazione. Non tutti i settori sembrano essere toccati allo stesso modo dalla crisi economico-finanziaria e ciò ha ripercussioni dirette sulle finanze pubbliche, segnatamente rendendo più difficoltosa la previsione del gettito fiscale.

Per questi motivi i dati contenuti nel presente documento andranno trattati con la necessaria prudenza e verificati periodicamente con l'effettiva evoluzione delle finanze del Comune.

## 2 Le previsioni per il periodo 2012-2016

### 2.1 Sintesi delle previsioni del Piano

Le previsioni finanziarie per il periodo 2012-2016 del Comune di Mezzovico-Vira concludono con i seguenti risultati globali:

<i>Disavanzo</i> totale di	CHF	- 4'013'196
con un autofinanziamento di	CHF	+ 3'943'098

L'**equilibrio finanziario a medio termine** (art. 151 LOC) non è raggiunto. Mezzovico-Vira presenta un **grado d'autofinanziamento** (rapporto tra autofinanziamento ed investimenti netti) del 50%. Il grado di autofinanziamento è inferiore a quanto auspicato dalle esigenze minime di una sana situazione finanziaria di un ente pubblico<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Vedi J. Derighetti e D. Baroni, I conti dei Comuni nel 2010, Bellinzona, 2012, pag. 41. Il grado di autofinanziamento è giudicato problematico se si situa al di sotto del 70% dell'investimento netto. Segnaliamo tuttavia che sul tema i pareri non sono necessariamente condivisi.

Il debito pubblico netto passa da CHF 5'694'148 al 31.12.2011 a CHF 9'707'344 alla fine del 2016.

Il debito pubblico pro capite si mantiene costantemente al di sopra della media cantonale (CHF 3'526 nel 2010) e subisce un aumento significativo, passando da CHF 4'687 a CHF 7'990 alla fine del Piano finanziario<sup>2</sup>. Ricordiamo che sopra i 3'000 franchi il debito pubblico pro-capite di un Comune è ritenuto elevato e che lo stesso è giudicato eccessivo quando supera i CHF 5'000.

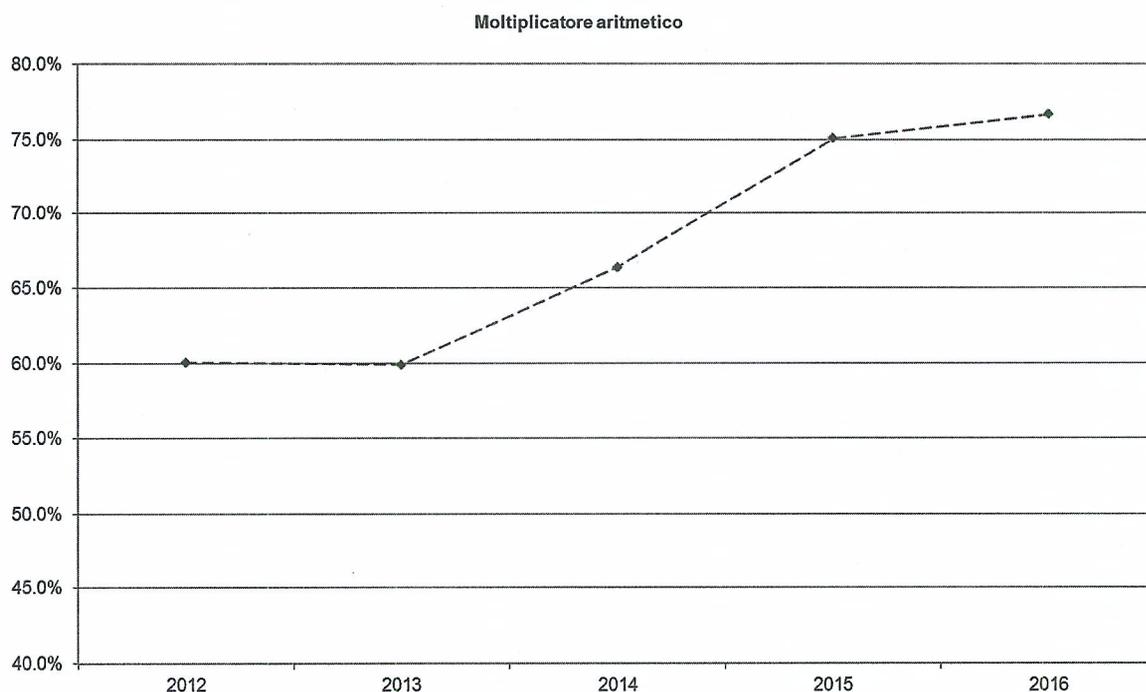
Per quanto attiene al Capitale proprio, da CHF 4'617'552 (31.12.2011) passa alla fine del Piano a CHF 2'215'135.

I movimenti finanziari globali possono essere riassunti nel modo seguente.

Entrate totali di gestione corrente	CHF	37'990'562
Spese correnti	<u>CHF</u>	<u>34'047'464</u>
<b>Risultato finanziario di gestione corrente</b>	<b>CHF</b>	<b>3'943'098</b>
Uscite nette per investimenti amministrativi	<u>CHF</u>	<u>-7'956'294</u>
<b>Risultato finanziario globale</b>	<b>CHF</b>	<b>-4'013'196</b>

pari all'aumento del debito pubblico dal 31.12.2011 al 31.12.2016.

Questa situazione incide sul moltiplicatore aritmetico che registra il seguente andamento.



<sup>2</sup> Nel calcolo abbiamo mantenuto costante il valore della popolazione di riferimento a 1'215 abitanti.

Il moltiplicatore politico è attualmente del 60%. Il moltiplicatore aritmetico è allineato a quest'ultimo fino al 2013, per poi allontanarsi progressivamente nella seconda metà del quadriennio. Esso raggiunge il 77% circa nel 2016.

Il moltiplicatore aritmetico va considerato con estrema prudenza dal momento che i risultati si basano su delle ipotesi di lavoro descritte più avanti. Occorrerà quindi verificare se queste ipotesi si realizzeranno nel futuro e confrontare l'evoluzione reale con quella prevista.

Si dovrà quindi tenere sempre un **rigoroso controllo dello sviluppo delle finanze del Comune**, attraverso un aggiornamento costante del piano finanziario quale strumento di gestione.

Va inoltre anticipato che, accanto ad eventuali nuovi oneri non previsti o non prevedibili al momento dell'elaborazione di questo piano, la gestione ordinaria potrebbe contenere *alcune riserve* che non sono state totalmente considerate perché di difficile valutazione, ma che potrebbero influire sui risultati d'esercizio (ad es. ulteriori sopravvenienze sulle tassazioni non ancora emesse o non definitive), *oppure minori entrate*, a seguito di sopravvenienze negative o a causa di ulteriori modifiche a livello cantonale della Legge tributaria, nell'ambito dei flussi finanziari fra Cantone e Comuni o in una modifica del compenso riconosciuto ai Comuni nell'ambito del settore elettrico (ciò a seguito della sentenza del Tribunale Federale sul ricorso Ghiringhelli). Su quest'ultimo tema non vi sono più state particolari novità e per questa ragione riteniamo che ogni adattamento significativo di questo ricavo è, al momento attuale, privo di fondamento. L'importo è quindi allineato ai valori effettivi riscontrati a consuntivo 2011.

Inoltre, vi potranno essere anche spese supplementari come eventuali nuovi costi accollati dal Cantone, abolizione di sussidi, imprevisti nel campo dei Consorzi, eccetera. Questi cambiamenti, se dovessero realizzarsi, potranno incidere sui risultati finanziari del vostro Comune.

L'impostazione generale del piano è quella di una **valutazione indicativa**, anche se ponderata ed improntata piuttosto alla prudenza. Alcuni capitoli, tuttavia, andrebbero sottoposti ad un più approfondito esame, soprattutto alla luce dei vari sviluppi, che possono riservare anche qualche sorpresa, nel campo di determinati costi imposti dal Cantone e dai Consorzi e sui quali purtroppo il Comune non ha facoltà di intervento.

Anche in occasione dell'allestimento dei preventivi annui le cifre del piano finanziario vanno **eventualmente rilevate con prudenza**, dopo aver effettuato gli opportuni controlli soprattutto nel campo delle entrate di natura fiscale.

## 2.2 Scheda di sintesi dei risultati

Moltiplicatore	60%
Periodo di previsione:	2012 – 2016
Disavanzo totale:	CHF -4'013'196
Autofinanziamento:	CHF 3'943'098
Investimenti netti:	CHF 7'956'294
Equilibrio finanziario a m. termine art. 151 LOC:	non raggiunto

Rapporto autofinanziamento / inv. netti <sup>3</sup> :	50%
Debito pubblico 31.12.2011:	CHF 5'694'148
Debito pubblico 31.12.2016:	CHF 9'707'344

Nella prossima tabella sono riassunte le voci principali del piano finanziario globale.

PIANO FINANZIARIO GLOBALE					
PREVISIONI	2012	2013	2014	2015	2016
	<i>preventivo</i>	<i>preventivo</i>	<i>previsione</i>	<i>previsione</i>	<i>previsione</i>
Debito pubbl. al 01.01.	-5'694'148	-5'577'241	-6'249'038	-7'916'719	-8'726'493
Risultato d'esercizio	-3'579	5'828	-393'698	-948'130	-1'062'838
Ammortamenti amministrativi	1'033'780	1'069'375	1'228'017	1'515'357	1'498'986
Autofinanziamento	1'030'201	1'075'203	834'319	567'226	436'149
Investimenti amministrativi netti	-913'294	-1'747'000	-2'502'000	-1'377'000	-1'417'000
Capitale proprio	4'613'973	4'619'801	4'226'103	3'277'972	2'215'135
Debito pubblico al 31.12	-5'577'241	-6'249'038	-7'916'719	-8'726'493	-9'707'344

### 2.3 Indicatori finanziari

Per quanto concerne gli indici finanziari, ne elenchiamo qui di seguito alcuni. I criteri di valutazione utilizzati sono quelli pubblicati dalla Sezione degli enti locali nel giugno 2012 riguardanti i conti dei Comuni nel 2010.

GRADO DI AUTOFINANZIAMENTO: <i>Problematico</i>					
	2012	2013	2014	2015	2016
Autofinanziamento	1'030'201	1'075'203	834'319	567'226	436'149
Investimenti netti	913'294	1'747'000	2'502'000	1'377'000	1'417'000
Grado di autofinanz.	112.80%	61.55%	33.35%	41.19%	30.78%

E' il rapporto tra l'autofinanziamento e gli investimenti netti. Questa grandezza permette di rilevare in che misura il potenziale finanziario di un ente pubblico è proporzionato agli investimenti che deve od intende affrontare. Un grado di autofinanziamento inferiore a 100 indica che il debito pubblico (netto) comunale aumenta.

<70% problematico

70%-100% sufficiente-buono

>100% ideale

<sup>3</sup> Vedi J. Derighetti e D. Baroni, I conti dei Comuni nel 2010, Bellinzona, 2012, pag. 41. Il grado di autofinanziamento è giudicato problematico se si situa al di sotto del 70% dell'investimento netto.

CAPACITA` DI AUTOFINANZIAMENTO: <i>Medio-Debole</i>					
	2012	2013	2014	2015	2016
Autofinanziamento	1'030'201	1'075'203	834'319	567'226	436'149
Ricavi correnti	7'366'154	7'454'202	7'346'122	7'157'668	7'123'916
Capacità di autofin.	13.99%	14.42%	11.36%	7.92%	6.12%

Questo indice permette di determinare le risorse finanziarie correnti che possono essere destinate al finanziamento di investimenti senza venir assorbite dalle spese correnti; in altre parole, più questa capacità è alta, maggiori sono le possibilità di affrontare nuovi investimenti o comunque nuove spese.

<10% debole

10%-20% media

>20% buona

QUOTA DEGLI ONERI FINANZIARI: <i>Alta</i>					
	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	1'027'336	1'041'191	1'204'625	1'518'453	1'537'288
Ricavi correnti	7'366'154	7'454'202	7'346'122	7'157'668	7'123'916
Quota degli oneri fin.	13.95%	13.97%	16.40%	21.21%	21.58%

E' il rapporto ottenuto dal confronto tra gli interessi netti incrementati degli ammortamenti ed i ricavi correnti. Una quota elevata significa che l'indebitamento totale è importante, come pure la necessità di ammortamento. Lo spazio di manovra per le altre spese comunali viene dunque limitato.

>25% eccessiva

15%-25% alta

5-15% media

<5% bassa

QUOTA DEGLI INTERESSI: <i>Bassa</i>					
	2012	2013	2014	2015	2016
Interessi finanziari	-6'444	-28'184	-23'392	3'096	38'302
Ricavi correnti	7'366'154	7'454'202	7'346'122	7'157'668	7'123'916
Quota degli int. fin.	-0.09%	-0.38%	-0.32%	0.04%	0.54%

E' il rapporto tra gli interessi netti ed i ricavi. Se è alto significa che lo spazio di manovra per altri generi di spese è ridotto.

>8% eccessiva

5%-8% alta

2-5% media

<2% bassa

<b>QUOTA DI CAPITALE PROPRIO:</b>		<i>Medio-Buona</i>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Capitale proprio	4'613'973	4'619'801	4'226'103	3'277'972	2'215'135
Totale dei passivi	13'701'114	12'906'942	14'213'243	13'965'113	13'834'956
<b>Quota di capitale pr.</b>	<b>33.68%</b>	<b>35.79%</b>	<b>29.73%</b>	<b>23.47%</b>	<b>16.01%</b>

E' il rapporto tra il capitale proprio ed il totale dei passivi. Rappresenta dunque un indice di struttura finanziaria. Una quota alta significa l'esistenza di riserve che potrebbero permettere al Comune di sopportare, o per lo meno attutire l'impatto di eventuali perdite di gestione. Una quota molto alta indica, in teoria, che le imposte richieste al cittadino dovrebbero essere ridotte.

>40% eccessiva

20%-40% buona

10-20% media

<10% debole

### 3 Ipotesi di lavoro

Il presente piano finanziario si basa sulle seguenti ipotesi di lavoro:

Moltiplicatore politico	60%	
Tasso d'inflazione	2012	0.00%
	2013-14:	0.50%
	2015:	0.80%
	2016:	1.00%
Tasso d'interesse sui nuovi prestiti	2012:	2.00%
	2013:	2.00%
	2014:	2.25%
	2015:	2.50%
	2016:	2.50%

Considerando l'evoluzione dei mercati è difficile effettuare delle previsioni. E' possibile che nei prossimi anni vi sia uno scostamento rispetto ai tassi ipotizzati nel presente piano.

Indice di forza finanziaria 2013/2014      148.29      Comune forte / zona superiore

Coefficiente di distribuzione cantonale      30%

Contributo di livellamento      Il Comune ha versato 2011 un contributo di circa CHF 487'000. Nel 2012 il contributo è salito a quasi CHF 650'000. Dal 2013 in poi si prevede un ulteriore incremento rispetto al passato, a seguito della riduzione del moltiplicatore politico nel 2011 e del suo mantenimento costante negli anni successivi. Il valore 2013 è stato confermato dalla Sezione degli enti locali.

Oneri cantonali      9.0% del gettito fiscale accertato. A questo importo è stato aggiunto un contributo di CHF 58 per abitante riconducibile alla decisione governativa di chiamare i Comuni a partecipare al contenimento del disavanzo di preventivo 2013. La misura si estende tuttavia sull'intero quadriennio.

Gettito d'imposta delle PF e PG      Persone fisiche: aumento dell'1.5% annuo dal 2012. Il gettito calcolato nella Tabella 6 parte dall'ultimo gettito accertato (2009) e tiene conto dei movimenti di contribuenti avvenuti negli ultimi anni.

Persone giuridiche: la valutazione è alquanto complessa. Essa si fonda sui dati accertati più recenti (2009) e sulle informazioni raccolte presso i grandi contribuenti del Comune. Non si prevede una cre-

	<p>scita del gettito fino al 2014 compreso, dopo di che è stato applicato un tasso di crescita dello 0.5% annuo.</p> <p>Nel complesso, la crescita complessiva del gettito comunale (compresa l'imposta immobiliare e personale) prevista nel periodo 2012-2016 è di circa CHF 123'000, pari al 3% del gettito contabilizzato nel 2011.</p>												
Imposte alla fonte	<p>Il valore 2011 appare elevato in una prospettiva di medio termine. Si è pertanto deciso inserire un gettito di imposta alla fonte costante di CHF 950'000 annui.</p>												
Popolazione	<p>Tasso di crescita dell'1% annuo.</p>												
Ammortamenti	<p>Il Municipio non intende modificare la politica d'ammortamento adottata negli ultimi anni, che prevede un allineamento alle disposizioni della LOC e del Rgfc. Il tasso medio applicato è almeno pari al 10% della sostanza ammortizzabile durante l'intero periodo di previsione.</p> <p>Eventuali ammortamenti sulle opere di canalizzazione, così come gli ammortamenti sulle infrastrutture di approvvigionamento idrico sono lineare e calcolati sulla durata di vita stimata dei singoli beni.</p>												
Investimenti netti	<table border="0"> <tr> <td>2012:</td> <td>CHF 913'294</td> </tr> <tr> <td>2013:</td> <td>CHF 1'747'000</td> </tr> <tr> <td>2014:</td> <td>CHF 2'502'000</td> </tr> <tr> <td>2015:</td> <td>CHF 1'377'000</td> </tr> <tr> <td>2016:</td> <td><u>CHF 1'417'000</u></td> </tr> <tr> <td>Totale</td> <td>CHF 7'956'294</td> </tr> </table> <p>Gli investimenti si concentrano in particolare nelle opere del genio civile, nei contributi ad enti e consorzi e agli investimenti per l'approvvigionamento idrico.</p>	2012:	CHF 913'294	2013:	CHF 1'747'000	2014:	CHF 2'502'000	2015:	CHF 1'377'000	2016:	<u>CHF 1'417'000</u>	Totale	CHF 7'956'294
2012:	CHF 913'294												
2013:	CHF 1'747'000												
2014:	CHF 2'502'000												
2015:	CHF 1'377'000												
2016:	<u>CHF 1'417'000</u>												
Totale	CHF 7'956'294												
Personale	<p>Si tiene conto dell'onere supplementare (circa CHF 50'000) legato all'aumento dell'organico di cancelleria di mezza unità già dal 2013.</p>												
Spese per beni e servizi	<p>E' considerato un supplemento di CHF 30'000 a partire dal 2014 per opere di manutenzione ordinaria degli stabili comunali.</p>												

Rimborsi ad enti pubblici

L'aumento, di CHF 30'000 nel 2013 e di ulteriori 90'000 circa nel 2014, riguarda il nuovo servizio di polizia intercomunale, che comporterà un onere annuo valutato a CHF 100 per abitante.

Contributo per uso suolo pubblico

I ricavi derivanti dalla ex privativa potrebbero essere rimessi in questione nei prossimi. Il contributo è garantito per l'anno 2013 e non vi sono per il momento ulteriori informazioni riguardanti il futuro di questa entrata. Per questa ragione, ogni adattamento significativo di questo ricavo è, al momento attuale, privo di fondamento. L'importo è quindi allineato ai valori effettivi riscontrati a consuntivo 2011.

Ricavi da regalie e concessioni

A seguito del progressivo esaurirsi delle sue capacità, anche il provento derivante dalla discarica di Petasio si ridurrà a partire dal 2015, per poi azzerarsi nel 2016.

Sopravvenienze d'imposta

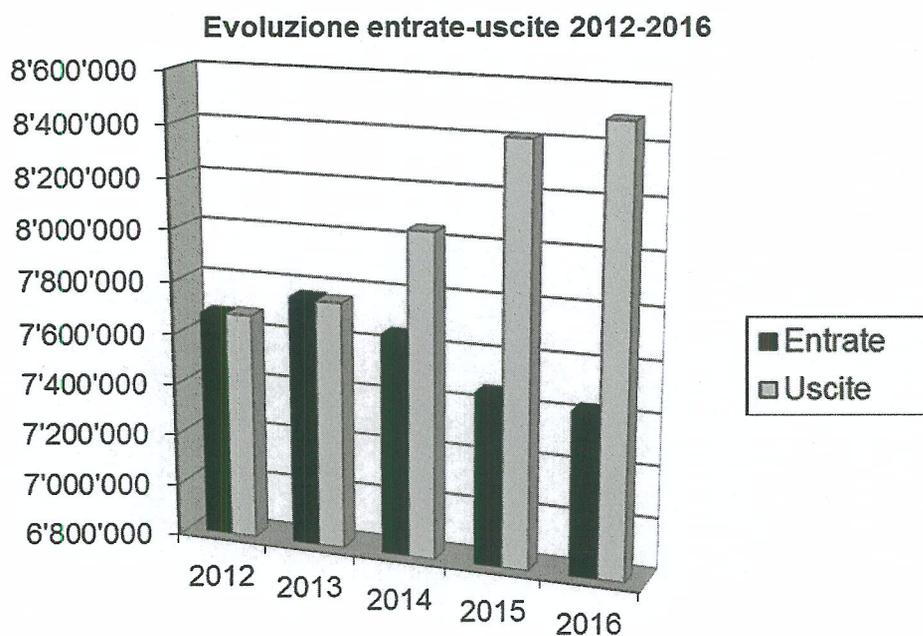
Sono state concordate con il Municipio. Trattandosi di valutazioni, i dati del presente Piano vanno considerati come tali e non possono essere presi quali valori di riferimento per l'allestimento dei consuntivi e preventivi futuri.

#### 4 Risultati d'esercizio, autofinanziamento ed evoluzione del debito pubblico

Le previsioni sulle entrate e sulle uscite 2012–2016 ci consentono ora di determinare gli avanzi/disavanzi d'esercizio e l'autofinanziamento per il periodo di pianificazione.

La loro evoluzione è riportata nella seguente tabella:

Anno	Uscite	Entrate	Avanzo/-Disavanzo	Ammortamenti	Autofinanziamento
2012	7'678'233	7'674'654	-3'579	1'033'780	1'030'201
2013	7'756'874	7'762'702	5'828	1'069'375	1'075'203
2014	8'048'321	7'654'622	-393'698	1'228'017	834'319
2015	8'414'298	7'466'168	-948'130	1'515'357	567'226
2016	8'495'253	7'432'416	-1'062'838	1'498'986	436'149
			-2'402'417	6'345'515	3'943'098

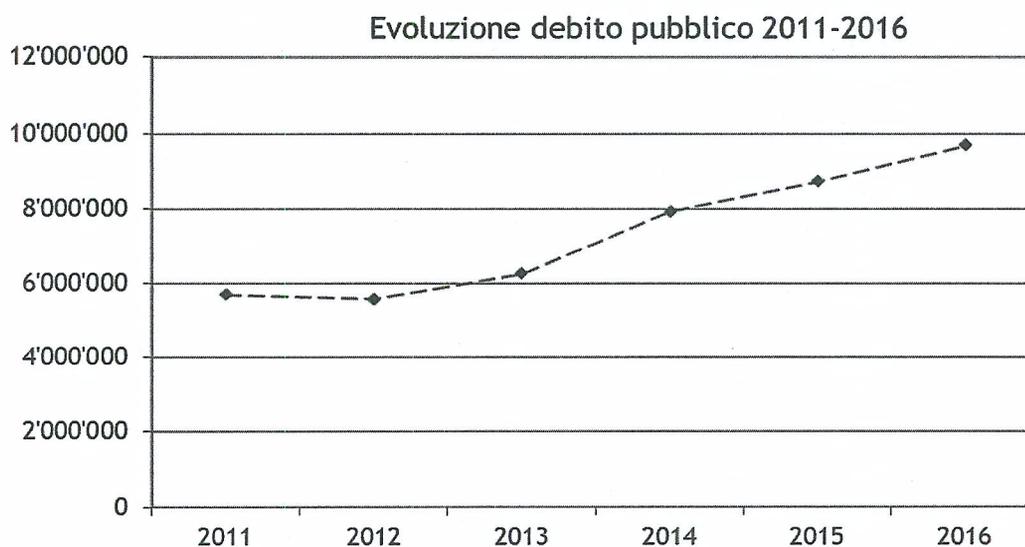


Il debito pubblico netto<sup>4</sup> passerà da 5.69 mio di franchi (situazione al 1.1.2012) a 9.70 milioni di franchi, conformemente al calcolo seguente:

<sup>4</sup> Inteso ai sensi dell'art. 161 LOC.

Debito pubblico netto al 1. gennaio 2012	CHF	5'694'148
Disavanzo d'esercizio 2012–2016	+ CHF	2'402'417
Riporto degli ammortamenti	- CHF	6'345'515
Investimenti netti 2012–2016	+ CHF	<u>7'956'294</u>
<b>Debito pubblico netto al 31 dicembre 2016</b>	<b>CHF</b>	<b>9'707'344</b>

pari a CHF 7'990 per abitante (popolazione di riferimento 2010).



L'autofinanziamento assume valori positivi ed è pari a CHF 3'943'098 per un grado di copertura degli investimenti del 50%.

Per quanto attiene al capitale proprio, lo stesso rimane comunque positivo passando da CHF 4'617'552 (31.12.2011) a CHF 2'215'135 alla fine del piano.

## 5 Impatto di un aggiustamento del moltiplicatore sui risultati del Piano

I valori riportati in precedenza si basano sull'ipotesi iniziale del mantenimento di un moltiplicatore invariato al 60% per l'intero periodo di previsione. Poiché l'equilibrio finanziario a medio termine (art. 151 LOC) non è raggiunto, abbiamo calcolato anche l'impatto sul Piano di un adeguamento del moltiplicatore politico di 5 punti a partire dall'anno 2014. Per dovere d'informazione, segnaliamo che in questa variante non sono stati inseriti altri correttivi né a livello di gestione corrente, né di conto degli investimenti. In sintesi, i risultati sono i seguenti:

PIANO FINANZIARIO GLOBALE	VARIANTE CON MOLTIPLICATORE AL 65%				
	2012	2013	2014	2015	2016
	<i>preventivo</i>	<i>preventivo</i>	<i>previsione</i>	<i>previsione</i>	<i>previsione</i>
<b>Debito pubbl. al 01.01.</b>	-5'694'148	-5'577'241	-6'249'038	-7'602'068	-8'085'917
<b>Risultato d'esercizio</b>	-3'579	5'828	-79'048	-622'205	-726'299
<b>Ammortamenti amministrativi</b>	1'033'780	1'069'375	1'228'017	1'515'357	1'498'986
<b>Autofinanziamento</b>	1'030'201	1'075'203	1'148'970	893'151	772'688
<b>Investimenti ammin. netti</b>	-913'294	-1'747'000	-2'502'000	-1'377'000	-1'417'000
<b>Capitale proprio</b>	4'613'973	4'619'801	4'540'753	3'918'548	3'192'249
<b>Debito pubblico al 31.12</b>	-5'577'241	-6'249'038	-7'602'068	-8'085'917	-8'730'230

Anche in questo caso, l'equilibrio di medio termine non è raggiunto, malgrado l'autofinanziamento si mantenga a valori soddisfacenti. Ciò è dimostrato dalla crescita del debito pubblico, che passa dagli attuali CHF 5.69 milioni ai CHF 8.73 milioni alla fine del Piano. Rispetto alla proiezione presentata in precedenza, l'aumento del moltiplicatore politico al 65%, a parità delle altre condizioni, permette quindi di contenere l'incremento del debito pubblico e l'erosione del capitale proprio di CHF 980'000 circa.

## 6 Conclusioni

La proiezione finanziaria del presente Piano è stata eseguita ipotizzando un moltiplicatore politico del 60%, pari a quello attualmente in vigore. L'equilibrio finanziario a medio termine non è raggiunto. Il Piano è caratterizzato da un programma d'investimenti molto importante ed ambizioso, che spazia su diversi ambiti comunali e sovracomunali. Si tratta in quest'ultimo caso di investimenti in massima parte obbligati, sui quali il Municipio ha solo un limitato margine di manovra. A questi si aggiungono diverse opere di genio civile a carattere locale, così come interventi significativi nella rete di approvvigionamento idrico e di evacuazione delle acque. Gli investimenti previsti faranno aumentare nei prossimi anni il debito pubblico con relativo aumento degli oneri d'ammortamento e finanziari.

Anche le spese di gestione corrente subiranno delle variazioni a seguito di nuovi servizi (ad esempio la polizia intercomunale) ma anche a causa di una maggiore partecipazione dei Comuni alla spesa pubblica cantonale. I ricavi, dal canto loro, potrebbero conoscere una crescita più moderata a causa della crisi economica.

Il debito pubblico pro-capite aumenterà raggiungendo valori giudicati eccessivi in base alla scala di valutazione adottata dalla Sezione degli enti locali. Lo stesso vale per gli altri indicatori finanziari, che evidenziano il deterioramento economico-finanziario dei conti pubblici comunali. I risultati di gestione corrente stimati sono costantemente negativi e negli ultimi anni di previsione del Piano potrebbero registrare dei disavanzi d'esercizio piuttosto importanti. Occorrerà però valutare se non potranno esserci ulteriori sopravvenienze d'imposta oggi non considerate, o considerate in parte, in quanto l'approccio adottato è improntato alla prudenza.

La variante con il moltiplicatore al 65% dall'anno 2014 evidenzia un certo miglioramento nelle cifre complessive, anche se non permette comunque di raggiungere l'equilibrio finanziario di medio termine.

Le proiezioni sono effettuate in un periodo economico molto incerto e per questo motivo vanno valutate con prudenza, in particolare per quanto attiene alla voce entrate fiscali che può subire dei mutamenti repentini e sostanziali da un anno all'altro, soprattutto in Comuni in cui il gettito delle persone giuridiche assume quote importanti rispetto al totale. Inoltre, vi sono diversi ambiti nei quali potranno esserci dei cambiamenti con un'incidenza sulle finanze comunali (perequazione finanziaria intercomunale, compenso per l'uso speciale del suolo pubblico nel settore elettrico, revisione dei flussi finanziari fra Cantone e Comuni, sgravi fiscali, ecc.).

In considerazione di quanto precede, è estremamente importante continuare a tenere sotto controllo l'evoluzione della spesa anche alla luce di possibili nuovi oneri non preventivati nel presente Piano finanziario. Qualora dovessero intervenire importanti cambiamenti finanziari sia sul fronte delle entrate che su quello delle uscite, occorrerà aggiornare il presente documento.

Rimaniamo a vostra disposizione per eventuali ulteriori approfondimenti e, ringraziandovi per la fiducia accordataci, porgiamo i nostri migliori saluti.

Lugano, 23 ottobre 2012

Cordiali saluti

BDO SA

A blue ink signature in cursive script, appearing to read 'Christian Vitta'.

Christian Vitta

A blue ink signature in cursive script, appearing to read 'Paolo Gattigo'.

Paolo Gattigo

## 7 Tabelle allegate

1. Conto del piano finanziario (riepilogo)
2. Previsione risultati d'esercizio
3. Piano degli attivi e dei passivi di bilancio
4. Piano finanziario globale
5. Tabella calcolo del moltiplicatore aritmetico
6. Piano delle imposte ed oneri cantonali
7. Sviluppo delle entrate
8. Sviluppo delle uscite
9. Tabella degli investimenti
10. Ricapitolazione per genere di conto

Tabella 1

**Riepilogo del piano finanziario**

**CONTO DEL PIANO FINANZIARIO**

Spese correnti	34'047'464	
Ammortamenti	6'345'515	
<b>Totale spese correnti</b>		<b>40'392'979</b>
Entrate correnti senza imposte	17'997'371	
Imposte piano finanziario	19'993'191	
<b>Totale entrate correnti</b>		<b>37'990'562</b>
<b>Risultato di gestione</b>		<b>-2'402'417</b>
<b>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</b>		
Uscite per investimenti amministrativi	7'956'294	
<b>Onere netto per investimenti</b>		<b>7'956'294</b>
<b>CONTO DI CHIUSURA</b>		
Ammortamenti	6'345'515	
Risultato di gestione	-2'402'417	
<b>Autofinanziamento</b>		<b>3'943'098</b>
<b>Onere netto per investimenti</b>		<b>7'956'294</b>
<b>Totale (-aumento / +diminuzione debito pubblico)</b>		<b>-4'013'196</b>

Tabella 2

PREVISIONE DEI RISULTATI D'ESERCIZIO						
PREVISIONI	2011	2012	2013	2014	2015	2016
	consuntivo	preventivo	preventivo	previsione	previsione	previsione
Previsioni entrate	8'284'550	7'674'654	7'762'702	7'654'622	7'466'168	7'432'416
Previsioni uscite	6'047'883	6'513'896	6'564'997	6'692'257	6'743'195	6'804'094
<b>Risultato gest. ordin.</b>	<b>2'236'667</b>	<b>1'160'758</b>	<b>1'197'704</b>	<b>962'365</b>	<b>722'973</b>	<b>628'322</b>
./. Interessi	204'499	130'556	122'501	128'046	155'746	192'173
./. Ammortamenti amm. + patr.	987'096	961'280	975'535	1'124'178	1'391'517	1'355'147
./. Ammortamenti su invest in AP	72'213	72'500	93'840	103'840	123'840	143'840
<b>Risultato esercizio</b>	<b>972'859</b>	<b>-3'579</b>	<b>5'828</b>	<b>-393'698</b>	<b>-948'130</b>	<b>-1'062'838</b>
Debito pubblico netto al 1.gen	2011					
Risultati esercizi accumulati	6'825'707	di cui ammortamenti risp. investimenti				
Ripporto ammortamenti ammin.	-2'402'417	patrimoniali amministrativi				
Autofinanziamento	6'345'515	0	6'345'515			
Investimenti netti	3'943'098	0	7'956'294			
<b>Copertura degli investim. al</b>	<b>50%</b>					
<b>Debito pubblico al 31 dicembre</b>	<b>-5'694'148</b>	<b>-5'577'241</b>	<b>-6'249'038</b>	<b>-7'916'719</b>	<b>-8'726'493</b>	<b>-9'707'344</b>
<b>Debito pubblico pro-capite</b>	<b>-4'687</b>	<b>-4'590</b>	<b>-5'143</b>	<b>-6'516</b>	<b>-7'182</b>	<b>-7'990</b>

Tabella 3

Ipotesi di base	PIANO DEGLI ATTIVI DI BILANCIO						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
CHF							
Liquidità	1'866'709	1'866'709	1'983'616	511'819	544'138	434'365	
Variazione liquidità`	0	116'907	-1'471'797	32'319	-109'774	-48'171	
Crediti variabili	1'526'281	1'526'281	1'526'281	1'526'281	1'526'281	1'526'281	
Investimenti in beni patrim.	2	2	2	2	2	2	
Sostanza Fissa	10'273'100	10'082'346	10'554'405	11'470'605	11'388'357	11'484'425	
Altre poste	38'600	108'869	314'434	672'217	616'109	438'054	
<b>Totali</b>	<b>13'704'693</b>	<b>13'701'114</b>	<b>12'906'942</b>	<b>14'213'243</b>	<b>13'965'113</b>	<b>13'834'956</b>	

Ipotesi di base	PIANO DEI PASSIVI DI BILANCIO						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
Creditori	1'430'978	1'430'978	1'430'978	1'430'978	1'430'978	1'430'978	
Debiti gest. speciali e accant	1'057'710	1'057'710	357'710	357'710	357'710	357'710	
Capitale terzi a I.t.	5'967'320	5'967'320	5'867'320	7'567'320	8'267'320	9'200'000	
<b>Totale capitale terzi</b>	<b>8'456'008</b>	<b>8'456'008</b>	<b>7'656'008</b>	<b>9'356'008</b>	<b>10'056'008</b>	<b>10'988'688</b>	
Finanziamenti speciali	631'133	631'133	631'133	631'133	631'133	631'133	
Capitale proprio	3'644'693	4'617'552	4'613'973	4'619'801	4'226'103	3'277'972	
Risultato di gestione	972'859	-3'579	5'828	-393'698	-948'130	-1'062'838	
<b>Totale CP</b>	<b>4'617'552</b>	<b>4'613'973</b>	<b>4'619'801</b>	<b>4'226'103</b>	<b>3'277'972</b>	<b>2'215'135</b>	
<b>Totali</b>	<b>13'704'693</b>	<b>13'701'114</b>	<b>12'906'942</b>	<b>14'213'243</b>	<b>13'965'113</b>	<b>13'834'956</b>	

Tabella 4

PIANO FINANZIARIO GLOBALE										
PREVISIONI	2012		2013		2014		2015		2016	
	preventivo		preventivo		previsione		previsione		previsione	
Debito pubbl. al 01.01.	-5'694'148		-5'577'241		-6'249'038		-7'916'719		-8'726'493	
Risultato d'esercizio	-3'579		5'828		-393'698		-948'130		-1'062'838	
Ammortamenti amministrativi	1'033'780		1'069'375		1'228'017		1'515'357		1'498'986	
Autofinanziamento	1'030'201		1'075'203		834'319		567'226		436'149	
Investimenti amministrativi netti	-913'294		-1'747'000		-2'502'000		-1'377'000		-1'417'000	
Capitale proprio	4'613'973		4'619'801		4'226'103		3'277'972		2'215'135	
Cifra da bilancio	4'613'973		4'619'801		4'226'103		3'277'972		2'215'135	
Debito pubblico al 31.12	-5'577'241		-6'249'038		-7'916'719		-8'726'493		-9'707'344	

Tabella 5

TABELLA CALCOLO DEL MOLTIPLICATORE ARITMETICO										
Ipotesi di base	2012		2013		2014		2015		2016	
	Totale uscite	7'678'233		7'756'874		8'048'321		8'414'298		8'495'253
Totale entrate	3'766'300		3'813'371		3'663'317		3'421'366		3'333'016	
Fabbisogno lordo	3'911'933		3'943'503		4'385'003		4'992'932		5'162'237	
Imposta imm. e person.	265'143		267'308		269'495		271'703		273'934	
Fabbisogno netto	3'646'789		3'676'194		4'115'509		4'721'229		4'888'303	
Gettito fiscale cantonale base	6'072'018		6'136'704		6'203'017		6'288'498		6'375'776	
Moltiplicatore aritmetico	60.06%		59.91%		66.35%		75.08%		76.67%	
Moltiplicatore politico	60.00%		60.00%		60.00%		60.00%		60.00%	
Differenza di moltiplic.	0.06%		-0.09%		6.35%		15.08%		16.67%	

Tabella 6

PIANO DI CALCOLO	DELLE IMPOSTE ED ONERI CANTONALI									
	2008	2009	2011	2012	2013	2014	2015	2016		
POPOLAZIONE CH+dom.	1'189	1'218	1'227	1'239	1'252	1'264	1'277	1'290		
GET. FISC pro-capite P.F.	1'854	1'976	2'065	2'096	2'127	2'159	2'192	2'225		
GET. FISCALE P.F. CAN	2'204'376	2'349'502	2'515'113	2'572'018	2'636'704	2'703'017	2'770'998	2'840'688		
GET. FISCALE P.G.	4'647'712	3'021'013	3'674'000	3'500'000	3'500'000	3'500'000	3'517'500	3'535'088		
GET. IMP. ALLA FONTE	852'593	962'312	1'146'526	950'000	950'000	950'000	950'000	950'000		
GET. IMP. IMM. PG.	83'254	0	23'403	40'000	20'000	0	0	0		
CONTR. LIVEL. FISC.	-173'002	-208'155	-486'709	-650'000	-750'000	-750'000	-750'000	-750'000		
<b>GETTITO CANTONALE</b>	<b>7'614'933</b>	<b>6'124'672</b>	<b>6'872'333</b>	<b>6'412'018</b>	<b>6'356'704</b>	<b>6'403'017</b>	<b>6'488'498</b>	<b>6'575'776</b>		
IMP. IMMOBILIARE	244'134	238'964	245'000	246'963	248'947	250'949	252'972	255'016		
TASSA PERSONALE	16'765	17'428	18'000	18'180	18'362	18'545	18'731	18'918		
IMPOSTA COMUNALE	4'111'253	3'222'309	3'713'468	3'643'211	3'682'022	3'721'810	3'773'099	3'825'466		
<b>GETTITO COMUNALE</b>	<b>4'372'152</b>	<b>3'478'701</b>	<b>3'976'468</b>	<b>3'908'354</b>	<b>3'949'331</b>	<b>3'991'305</b>	<b>4'044'802</b>	<b>4'099'399</b>		
CASSA MALATI/AVS		563'804	716'675	690'396	691'115	650'413	646'168	651'077		

<b>Tabella 7: Ricavi correnti</b>						
<b>Rami</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	<b>consuntivo</b>	<b>preventivo</b>	<b>preventivo</b>	<b>previsione</b>	<b>previsione</b>	<b>previsione</b>
<b>0. Amministrazione generale</b>	<b>418'980</b>	<b>351'000</b>	<b>364'715</b>	<b>365'499</b>	<b>366'759</b>	<b>368'029</b>
42 - Redditi della sostanza	156'035	107'000	113'535	114'103	115'015	115'936
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	54'945	36'000	43'180	43'396	43'743	44'093
49 - Accrediti interni	208'000	208'000	208'000	208'000	208'000	208'000
<b>1. Sicurezza pubblica</b>	<b>55'913</b>	<b>24'200</b>	<b>25'814</b>	<b>25'928</b>	<b>26'111</b>	<b>26'296</b>
41 - Regalie e concessioni	3'150	2'200	2'211	2'222	2'240	2'258
42 - Redditi della sostanza	0	0	0	0	0	0
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	49'322	20'500	20'603	20'706	20'871	21'038
46 - Contributi per spese correnti	3'441	1'500	3'000	3'000	3'000	3'000
<b>2. Educazione</b>	<b>244'909</b>	<b>240'900</b>	<b>231'980</b>	<b>232'064</b>	<b>232'201</b>	<b>232'339</b>
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	18'349	15'900	16'980	17'064	17'201	17'339
44 - Contributi senza fine specifico	0	0	0	0	0	0
45 - Rimborsi da enti pubblici	0	0	0	0	0	0
46 - Contributi per spese correnti	226'560	225'000	215'000	215'000	215'000	215'000
<b>3. Cultura e tempo libero</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
42 - Redditi della sostanza	0	0	0	0	0	0
<b>5. Previdenza sociale</b>	<b>2'569</b>	<b>2'100</b>	<b>2'600</b>	<b>2'600</b>	<b>2'600</b>	<b>2'600</b>
45 - Rimborsi da enti pubblici	2'569	2'100	2'600	2'600	2'600	2'600
<b>6. Traffico</b>	<b>84'699</b>	<b>84'500</b>	<b>84'520</b>	<b>84'540</b>	<b>84'572</b>	<b>84'605</b>
40 - Imposte	0	0	0	0	0	0
41 - Regalie e concessioni	0	0	0	0	0	0
42 - Redditi della sostanza	0	0	0	0	0	0
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	4'199	4'000	4'020	4'040	4'072	4'105
49 - Accrediti interni	80'500	80'500	80'500	80'500	80'500	80'500
<b>7. Ambiente e territorio</b>	<b>1'088'096</b>	<b>1'223'600</b>	<b>1'215'168</b>	<b>1'221'194</b>	<b>974'547</b>	<b>881'463</b>
40 - Imposte	0	0	0	0	0	0
41 - Regalie e concessioni	251'017	350'000	351'750	353'509	100'000	0
42 - Redditi della sostanza	0	0	0	0	0	0
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	822'868	863'600	853'418	857'685	864'547	871'463
44 - Contributi senza fine specifico	0	0	0	0	0	0
45 - Rimborsi da enti pubblici	0	0	0	0	0	0
46 - Contributi per spese correnti	0	0	0	0	0	0
<b>8. Economia pubblica</b>	<b>345'515</b>	<b>285'000</b>	<b>346'425</b>	<b>348'157</b>	<b>350'942</b>	<b>353'750</b>
41 - Regalie e concessioni	345'515	285'000	346'425	348'157	350'942	353'750
<b>9. Finanze e imposte</b>	<b>74'237</b>	<b>65'000</b>	<b>82'150</b>	<b>82'336</b>	<b>82'634</b>	<b>82'936</b>
40 - Imposte	16'469	10'000	20'000	20'000	20'000	20'000
41 - Regalie e concessioni	0	0	0	0	0	0
42 - Redditi della sostanza	53'742	30'000	37'150	37'336	37'634	37'936
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	0	0	0	0	0	0
44 - Contributi senza fine specifico	4'027	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
49 - Accrediti interni	0	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
<b>Gettito ed entrate fiscali</b>	<b>5'969'632</b>	<b>5'398'354</b>	<b>5'409'331</b>	<b>5'292'305</b>	<b>5'345'802</b>	<b>5'400'399</b>
40 - Gettito d'imposta d'esercizio	3'863'000	3'908'354	3'949'331	3'991'305	4'044'802	4'099'399
40 - Sopravvenienze d'imposta	901'355	450'000	450'000	350'000	350'000	350'000
40 - Imposte alla fonte	1'146'526	950'000	950'000	950'000	950'000	950'000
44 - Imposta immobiliare PG	23'403	40'000	20'000	0	0	0
44 - TUI e successione	35'347	50'000	40'000	1'000	1'000	1'000
44 - Contributo di livellamento	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>8'284'550</b>	<b>7'674'654</b>	<b>7'762'702</b>	<b>7'654'622</b>	<b>7'466'168</b>	<b>7'432'416</b>
<b>GETTITO FISCALE CANTONALE</b>	<b>6'872'333</b>	<b>6'412'018</b>	<b>6'356'704</b>	<b>6'403'017</b>	<b>6'488'498</b>	<b>6'575'776</b>
<b>MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA</b>	<b>60%</b>	<b>60%</b>	<b>60%</b>	<b>60%</b>	<b>60%</b>	<b>60%</b>
<b>ENTRATE NETTO IMPOSTE</b>		<b>3'766'300</b>	<b>3'813'371</b>	<b>3'663'317</b>	<b>3'421'366</b>	<b>3'333'016</b>

Tabella 8: Spese correnti						
Rami	2011	2012	2013	2014	2015	2016
	consuntivo	preventivo	preventivo	previsione	previsione	previsione
<b>0: Amministrazione generale</b>	<b>773'435</b>	<b>862'900</b>	<b>897'715</b>	<b>932'203</b>	<b>937'917</b>	<b>943'668</b>
30 - Spese per il personale	461'808	521'700	578'309	581'200	584'106	587'027
31 - Spese per beni e servizi	311'627	341'200	319'406	351'003	353'811	356'642
<b>1: Sicurezza pubblica</b>	<b>166'966</b>	<b>151'600</b>	<b>191'393</b>	<b>285'653</b>	<b>290'005</b>	<b>294'436</b>
30 - Spese per il personale	21'130	21'800	20'109	20'210	20'311	20'412
31 - Spese per beni e servizi	52'067	60'500	70'803	71'157	71'726	72'300
35 - Rimborsi ad enti pubblici	55'711	59'000	90'180	183'984	187'663	191'417
36 - Contributi propri	20	300	302	303	305	308
38 - Versam. a finanziam. speciali	38'038	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
<b>2: Educazione</b>	<b>1'224'693</b>	<b>1'243'100</b>	<b>1'228'941</b>	<b>1'247'685</b>	<b>1'267'050</b>	<b>1'286'772</b>
30 - Spese per il personale	280'200	281'400	297'807	299'296	300'793	302'296
31 - Spese per beni e servizi	60'397	68'700	73'044	73'409	73'996	74'588
35 - Rimborsi ad enti pubblici	865'000	875'000	840'000	856'800	873'936	891'415
36 - Contributi propri	19'096	18'000	18'090	18'180	18'326	18'473
<b>3: Cultura e tempo libero</b>	<b>173'886</b>	<b>215'600</b>	<b>206'806</b>	<b>207'973</b>	<b>209'592</b>	<b>211'229</b>
30 - Spese per il personale	6'000	6'000	6'030	6'060	6'090	6'121
31 - Spese per beni e servizi	39'370	42'100	37'311	37'497	37'797	38'099
35 - Rimborsi ad enti pubblici	20'853	20'000	20'400	20'808	21'224	21'649
36 - Contributi propri	73'163	113'000	108'565	109'108	109'981	110'861
39 - Addebiti interni	34'500	34'500	34'500	34'500	34'500	34'500
<b>4: Salute pubblica</b>	<b>22'860</b>	<b>27'500</b>	<b>33'035</b>	<b>33'651</b>	<b>34'287</b>	<b>34'937</b>
31 - Spese per beni e servizi	1'656	1'000	3'005	3'020	3'044	3'069
35 - Rimborsi ad enti pubblici	21'204	26'500	30'030	30'631	31'243	31'868
<b>5: Previdenza sociale</b>	<b>792'027</b>	<b>953'000</b>	<b>869'770</b>	<b>875'146</b>	<b>882'903</b>	<b>890'741</b>
35 - Rimborsi ad enti pubblici	66'957	74'000	75'480	76'990	78'529	80'100
36 - Contributi propri	704'070	858'000	773'290	777'156	783'374	789'641
39 - Addebiti interni	21'000	21'000	21'000	21'000	21'000	21'000
<b>6: Traffico</b>	<b>529'875</b>	<b>569'500</b>	<b>562'448</b>	<b>565'362</b>	<b>569'208</b>	<b>573'083</b>
30 - Spese per il personale	228'148	240'800	247'004	248'239	249'480	250'728
31 - Spese per beni e servizi	220'693	240'500	222'703	223'816	225'607	227'411
35 - Rimborsi ad enti pubblici	8'306	8'000	8'160	8'323	8'490	8'659
36 - Contributi propri	68'728	76'200	80'581	80'984	81'632	82'285
38 - Versam. a finanziam. speciali	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
<b>7: Ambiente e territorio</b>	<b>974'236</b>	<b>994'800</b>	<b>1'014'063</b>	<b>1'033'978</b>	<b>1'065'099</b>	<b>1'096'409</b>
30 - Spese per il personale	10'614	12'800	12'864	12'928	12'993	13'058
31 - Spese per beni e servizi	249'590	268'700	333'044	334'709	337'386	340'085
33 - Ammortamenti	72'213	72'500	93'840	103'840	123'840	143'840
35 - Rimborsi ad enti pubblici	481'193	473'300	406'766	414'901	423'199	431'663
36 - Contributi propri	9'026	10'000	10'050	10'100	10'181	10'263
38 - Versam. a finanziam. speciali	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
39 - Addebiti interni	117'500	137'500	137'500	137'500	137'500	137'500
<b>8: Economia pubblica</b>	<b>56'436</b>	<b>84'500</b>	<b>59'923</b>	<b>60'222</b>	<b>60'703</b>	<b>61'188</b>
30 - Spese per il personale	250	300	302	303	305	306
31 - Spese per beni e servizi	52'556	80'000	55'400	55'677	56'122	56'571
36 - Contributi propri	3'630	4'200	4'221	4'242	4'276	4'310
<b>9: Finanze e imposte</b>	<b>204'322</b>	<b>144'500</b>	<b>154'630</b>	<b>154'811</b>	<b>155'101</b>	<b>155'394</b>
31 - Spese per beni e servizi	727	1'000	1'005	1'010	1'018	1'026
32 - Interessi passivi	2'024	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
33 - Ammortamenti	45'544	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
36 - Contributi propri	40'527	25'000	35'125	35'301	35'583	35'868
39 - Addebiti interni	115'500	115'500	115'500	115'500	115'500	115'500
<b>Oneri finanz. e contr. cantonali</b>	<b>2'392'965</b>	<b>2'431'233</b>	<b>2'538'152</b>	<b>2'651'637</b>	<b>2'942'431</b>	<b>2'947'397</b>
32 - Interessi passivi consolidati	202'475	129'556	121'501	127'046	154'746	191'173
33 - Ammortamenti ammin. + patrim. total	987'096	961'280	975'535	1'124'178	1'391'517	1'355'147
36 - Contributo AVS/AI/PC/CM	716'675	690'396	691'115	650'413	646'168	651'077
36 - Contributo fondo livellamento	486'709	650'000	750'000	750'000	750'000	750'000
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>7'311'691</b>	<b>7'678'233</b>	<b>7'756'874</b>	<b>8'048'321</b>	<b>8'414'298</b>	<b>8'495'253</b>

Tabella 9

Anno base: 2011

## Piano delle opere

Comune: Mezzovico-Vira

Descrizione investimento	INVESTIMENTI DEL PERIODO					Investimenti totali netti
	2012	2013	2014	2015	2016	
<b>BENI PATRIMONIALI</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>BENI AMMINISTRATIVI</b>	<b>913'294.20</b>	<b>1'747'000.00</b>	<b>2'502'000.00</b>	<b>1'377'000.00</b>	<b>1'417'000.00</b>	<b>7'956'294.20</b>
<i>Terreni non edificati</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
<i>Opere del genio civile</i>	<i>-30'910.15</i>	<i>690'000.00</i>	<i>680'000.00</i>	<i>480'000.00</i>	<i>130'000.00</i>	<i>1'949'089.85</i>
Container interrati	6'857.85		50'000.00		50'000.00	
Zone di protezione sorgenti /delimitazioni captazioni	10'500.00			40'000.00		
Sistemazione riale Vira, esproprio		20'000.00				
Sussidi riale Vira	-104'726.00					
Concetto mobilità lenta	400.00	200'000.00	200'000.00			
Arredo urbano e lavori di sicurezza	9'058.00	50'000.00		50'000.00		
Attraversamento strada cantonale			110'000.00			
Contributi			-60'000.00			
Piazza du Buteghin		20'000.00	20'000.00			
Interventi stradali (pavimentazione - infrastrutture)		250'000.00	100'000.00	100'000.00	200'000.00	
Posteggio zona Gerosa		100'000.00	260'000.00			
Strada accesso + sistemazione comparto Gesora	21'000.00			100'000.00	50'000.00	
Contributi di migloria	-29'000.00				-100'000.00	
Park & Rail				50'000.00		
Pavimentaz Vicolo Vera Haller				140'000.00		
Contributi di migloria					-70'000.00	
Parapetti (gestione sicurezza)		50'000.00				
Selve castanili					50'000.00	
Sussidi cantonali e federali					-50'000.00	
<b>Costruzioni edili</b>	<b>150'419.40</b>	<b>350'000.00</b>	<b>180'000.00</b>	<b>180'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>890'419.40</b>
Loculi cimitero/riordino campo santo Vira	150'419.40	350'000.00				
Loculi cimitero Mezzovico			150'000.00	150'000.00		
Palazzo comunale (aggiornamento telegestione e opere varie)			30'000.00	30'000.00	30'000.00	
<b>Canalizzazioni</b>	<b>83'462.10</b>	<b>0.00</b>	<b>600'000.00</b>	<b>-70'000.00</b>	<b>500'000.00</b>	<b>1'113'462.10</b>
Progetto Dacc, Piscia e Canton da Fund PGS	68'200.00	700'000.00	600'000.00			
Prelievo fondi contributi costruzione canalizzazione		-700'000.00				
Sussidio cantonale				-70'000.00		
Canalizzazione lotto 2 PGS					600'000.00	
Rifacimento canalizzazione Morengo 2	15'262.10				100'000.00	
Contributi costruzione canalizzazioni					-200'000.00	
<b>Mobilio, macchine, veicoli</b>	<b>78'200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>118'200.00</b>
Dotazione mezzi squadra esterna	48'200.00		20'000.00		20'000.00	
Nuovo veicolo	30'000.00					
<b>Altri investimenti in b.a.</b>	<b>213'396.85</b>	<b>100'000.00</b>	<b>200'000.00</b>	<b>200'000.00</b>	<b>300'000.00</b>	<b>1'013'396.85</b>
Manutenzione straordinaria acquedotto-sostituzione condotte	101'000.00	100'000.00	200'000.00	200'000.00	300'000.00	
Misure urgenti fase1	112'396.85					
<b>Prestiti e partecipazioni</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Contributi per investimenti</b>	<b>329'157.50</b>	<b>347'000.00</b>	<b>307'000.00</b>	<b>307'000.00</b>	<b>307'000.00</b>	<b>1'597'157.50</b>
Partecipazione PTL	222'000.00	222'000.00	222'000.00	222'000.00	222'000.00	
Partecipazione Consorzio depurazione acque Lugano	90'000.00	90'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00	
Partecipazione Consorzio Fiume Vedeggio-foce	17'157.50	35'000.00	35'000.00	35'000.00	35'000.00	
<b>Altre uscite attivate</b>	<b>89'568.50</b>	<b>260'000.00</b>	<b>515'000.00</b>	<b>280'000.00</b>	<b>130'000.00</b>	<b>1'274'568.50</b>
PR		30'000.00	30'000.00	30'000.00	30'000.00	
Campo calcio - spogliatoi / concetto ristrutturazione	15'560.00		20'000.00	50'000.00		
Posa numeri civici		30'000.00				
Riordino archivio		30'000.00				
Programmi informatici UTC		30'000.00				
Mobilità aziendale interventi comunali	5'400.00	15'000.00	15'000.00			
Sistemazione e arredo comparto sotto Chiesa S. Abbondio			250'000.00			
Ampliamento infrastrutture AP (bacini)			100'000.00	100'000.00	100'000.00	
Progetto ampliamento SI e mensa				50'000.00		
Servizi cimitero Mezzovico				50'000.00		
Sistemazione cappelle varie	30'000.00	25'000.00				
Sistemazione camere di contenimento			50'000.00	50'000.00		
Contributo restauro campanile chiesa Sant'Antonio Abate Via		50'000.00				
Aggiornamento misurazione catastale		50'000.00	50'000.00	-50'000.00		
Scuola Vira, uscita di sicurezza	26'205.20					
Progetto defibrillatori	12'403.30					

Tabella 10

GENERE DI CONTO	2011	2012	2013	2014	2015	2016
30 Spese per il personale	1'008'150	1'084'800	1'162'424	1'168'236	1'174'077	1'179'948
31 Spese per beni e servizi	988'683	1'103'700	1'115'719	1'151'297	1'160'507	1'169'792
32 Interessi passivi	218'599	130'556	122'501	128'046	155'746	192'173
33 Ammortamenti	1'104'853	1'035'780	1'071'375	1'230'017	1'517'357	1'500'986
35 Rimborsi ad enti pubblici	1'519'224	1'535'800	1'471'016	1'592'436	1'624'285	1'656'771
36 Contributi propri	2'121'644	2'445'096	2'471'339	2'435'788	2'439'826	2'453'084
38 Versamenti a finanziamenti speciali	62'038	34'000	34'000	34'000	34'000	34'000
39 Addebiti interni	288'500	308'500	308'500	308'500	308'500	308'500
<b>Totale uscite</b>	<b>7'311'691</b>	<b>7'678'233</b>	<b>7'756'874</b>	<b>8'048'321</b>	<b>8'414'298</b>	<b>8'495'253</b>
40 Imposte	5'927'350	5'318'354	5'369'331	5'311'305	5'364'802	5'419'399
41 Regalie e concessioni	599'682	637'200	700'386	703'888	453'182	356'008
42 Redditi della sostanza	209'777	137'000	150'685	151'438	152'650	153'871
43 Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	949'683	940'000	938'200	942'891	950'434	958'038
44 Contributi senza fine specifico	62'777	95'000	65'000	6'000	6'000	6'000
45 Rimborsi da enti pubblici	2'569	2'100	2'600	2'600	2'600	2'600
46 Contributi per spese correnti	230'001	226'500	218'000	218'000	218'000	218'000
48 Prelevam. da finanziam. speciali	14'211	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
49 Accrediti interni	288'500	308'500	308'500	308'500	308'500	308'500
<b>Totale entrate</b>	<b>8'284'550</b>	<b>7'674'654</b>	<b>7'762'702</b>	<b>7'654'622</b>	<b>7'466'168</b>	<b>7'432'416</b>
<b>Avanzo/disavanzo</b>	<b>972'859</b>	<b>-3'579</b>	<b>5'828</b>	<b>-393'698</b>	<b>-948'130</b>	<b>-1'062'838</b>