



COMUNE DI MASSAGNO

PIANO FINANZIARIO 2017-2020



(Seduta nuovo Consiglio comunale)

Ris. Mun. del 29.8.2016

PIANO FINANZIARIO (PF) 2017-2020

INDICE

1.	PREMESSE E METODO D'INDAGINE	3
1.1	Premesse	3
1.2	Metodo d'indagine	7
1.3	Parametri generali	8
2.	POSSIBILITÀ' FINANZIARIE	10
2.1	Situazione attuale	10
2.2	Indicatori finanziari	11
2.3	Evoluzione futura	13
2.3.1	Gettito cantonale base	13
2.3.2	Gettito imposta comunale e moltiplicatore	14
2.3.3	Varianti risultato d'esercizio - moltiplicatore politico	17
2.3.4	Moltiplicatore aritmetico	17
2.3.5	Piano delle opere 2017-2020	18
2.3.6	Evoluzione della gestione corrente e della situazione patrimoniale	19
2.3.7	Capitale proprio	20
3.	CONCLUSIONI	22
4.	ALLEGATI	23
4.1	Conto di gestione corrente	23
4.2	Conto investimenti	23
4.3	Piano delle opere	24-25
4.4	Bilancio	26

PIANO FINANZIARIO (PF) 2017-2020

Ris. Mun. 29.8.2016

Massagno, 1° settembre 2016 Lcde / RRo

1. PREMESSE E METODO D'INDAGINE

1.1 Premesse

La tredicesima edizione della pianificazione finanziaria allestita dall'Amministrazione comunale presenta uno schema semplice, facilmente leggibile e che riporta tutti i flussi finanziari (entrate e uscite certe e presunte), nonché tutti gli investimenti che potrebbero caratterizzare la situazione economica del Comune nel prossimo quadriennio.

Le descrizioni che seguono mantengono le impostazioni dei precedenti documenti di piano finanziario (PF) cercando di dare una continuità d'impostazione e permettendo quindi, dove possibile, dei paragoni tra diversi documenti e contesti economici passati.

La strategia finanziaria comunale è elemento primario affinché il livello della gestione operativa e l'individuazione delle prospettive economiche, possano riferirsi ad un contesto chiaro e condiviso politicamente in base alle normative vigenti.

Quindi una gestione politica concreta richiede la predisposizione da parte dell'Esecutivo e del Legislativo di avere una programmazione sul lungo periodo da affinare ed elaborare con il coinvolgimento di tutte le forze interessate, per poi essere consolidate in strategie orientate verso precisi obiettivi.

Ai politici che si occupano della gestione pubblica si domanda quindi di saper individuare anzitempo i segnali più significativi di mutamento, valutare la disponibilità delle risorse pubbliche e prefigurare gli scenari futuri per adeguatamente rispondere alle esigenze comunali.

Con queste essenziali premesse si ricorda come il presente documento s'inserisce in una visione strategica della gestione del Comune di Massagno e risponde ai requisiti dell'art. 156 della Legge organica comunale.

Come si è visto è risultato difficile aggiornare il PF durante il quadriennio di riferimento, ma a partire da quest'anno lo si farà ogni due anni, quindi l'aggiornamento verrà eseguito nel corso del 2018 sperando anche che il nuovo sistema Ge.Co.Ti mantenga le promesse di sviluppare nei prossimi anni l'applicativo in relazione alla stesura dei piani finanziari comunali.

Lo strumento attualizzato prevede lo sviluppo contabile del conto amministrativo (conti di gestione corrente con ripartizione funzionale e per genere di conto delle spese e dei ricavi) e del conto degli investimenti assieme alla situazione patrimoniale e alla concretizzazione degli investimenti a media scadenza per il tramite di prestiti e le conseguenti opzioni di politica finanziaria.

Questo PF è stato allestito sulla possibilità di eventi previsti e conosciuti indicati con la valutazione dei flussi finanziari che si potrebbero manifestare e con lo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse a disposizione. Si noti che la base di partenza è il consuntivo 2015 e soprattutto il preventivo 2016. Il PF rielabora i dati del preventivo inserendo o togliendo le indicazioni dei parametri ed eventuali variazioni note calcolate appositamente.

Circa i ricavi, si sono verificate le nuove e recenti situazioni di risorsa provenienti dal gettito fiscale delle persone fisiche e di quelle giuridiche date anche dalle nuove costruzioni su suolo comunale, facendo anche riferimento all'ultima indicazione fornita dal Cantone in data 19 aprile 2016 che si riferisce al gettito dell'anno 2013. Si rammenta che il gettito in questione contiene delle entrate fiscali straordinarie date da poche persone fisiche partite per l'estero, quindi è stata fatta una estrapolazione per poter permettere le giuste considerazioni da parte dell'amministrazione. A fronte di ciò si sono anche valutate altre possibilità di entrata, come l'emissione di contributi di miglioria per opere pubbliche e quelli che rientrano nella fattispecie dei contributi di costruzioni e per le canalizzazioni (PGS) previsti dalla rispettiva Legge.

Come per gli anni precedenti il PF è inteso come strumento programmatico, informativo e di gestione, che dovrà accompagnare il Municipio, l'amministrazione e tutti gli attori coinvolti nella disamina degli aspetti finanziari, per le decisioni di politica finanziaria del Comune.

L'inizio della legislatura, con l'insediamento del nuovo municipio, è il periodo scelto per l'emissione di questo nuovo piano finanziario che cerca di conglobare al suo interno tutte le peculiarità, non solo finanziarie, del nostro comune. Se nel precedente documento eravamo nel pieno della ristrutturazione delle scuole elementari, ora siamo quasi alla loro conclusione e ci potremo concentrare anche su progettazioni e investimenti momentaneamente accantonati per la consistenza delle risorse finanziarie necessarie alla realizzazione del nuovo centro scolastico di Nosedo.

Il piano degli investimenti è impostato con un approccio pragmatico e flessibile in modo da permettere la visualizzazione temporale delle opere sia a livello di uscite che estrapolando le possibili entrate date da sussidi o contributi da richiedere. L'entità degli investimenti, rappresentati nel relativo elenco delle operazioni che si desiderano sostenere nell'arco di quattro anni, ha una media di oltre cinque milioni e settecentomila franchi. Importi comunque rilevanti per la nostra realtà, ma che rammentiamo si verificherebbero solo in caso di una completa realizzazione delle opere previste e quindi **non può essere letto come un piano esecutivo**, in quanto il documento

di pianificazione finanziaria non contiene dati definitivi, ma ipotesi da eventualmente sottoporre al Consiglio Comunale per la loro realizzazione.

Le incognite congiunturali, la conoscenza solo a posteriori dei dati fiscali consolidati oggetto delle notifiche di tassazione e il movimento della popolazione fisica e giuridica, sono tutti elementi variabili difficili da valutare e pertanto richiedono di essere gestiti con la necessaria prudenza, ma sono comunque attendibili, come per le precedenti edizioni dei piani finanziari comunali.

A questo scopo l'amministrazione comunale ha misurato e comparato in termini finanziari anche le previsioni dello sviluppo politico-gestionale del Comune, che determina i costi per i servizi e le prestazioni, avendo ben presente alcuni fattori critici riguardanti:

- i costi finanziari determinati dalle quote annue degli investimenti;
- lo sviluppo delle spese della gestione corrente avuta attenzione di operare in base a equilibrate economie e misure di risparmio;
- i costi del personale, quelli generali ed amministrativi, le spese di manutenzione e di gestione degli immobili e delle infrastrutture;
- l'evoluzione delle spese non determinabili come l'inflazione ed il costo del denaro, che si presentano attualmente entro limiti moderati.

Le nostre finanze comunali sono state oggetto negli ultimi anni di un aumento della pressione fiscale sui contribuenti passando da un moltiplicatore politico del 72.5% (2012) all'attuale 80%. Le valutazioni finanziarie che troverete contenute nel documento sono realizzate con l'attuale moltiplicatore politico dell'80%. Questo non impedisce valutazioni sui dati essenziali con moltiplicatori differenziati come vedremo nel proseguo del documento.

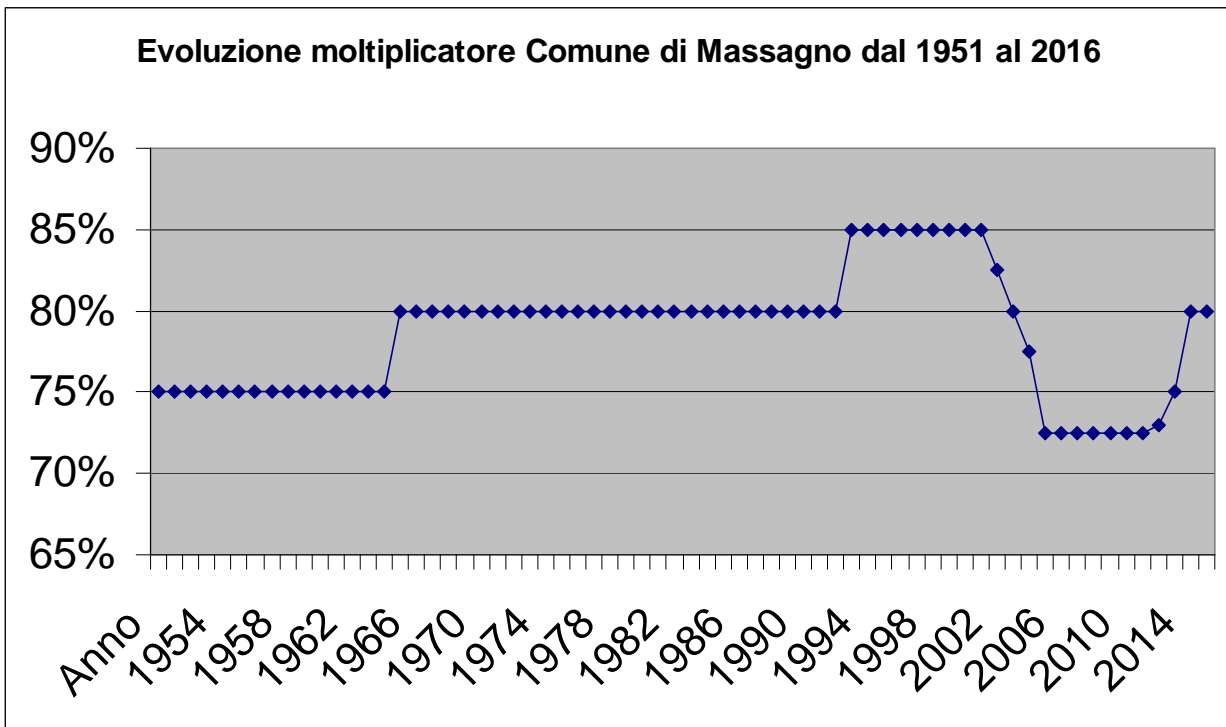
Il PF indica anche i seguenti valori:

- risultati d'esercizio sul quadriennio;
- capitale proprio;
- obiettivi generali di sviluppo e loro parametri;
- moltiplicatore aritmetico;
- ammortamenti.

Si spera che il Legislativo, chiamato a decidere in futuro la realizzazione di nuove opere ed a confermare adeguati ed efficienti servizi alla cittadinanza, condivida questa impostazione.

Il quadro che scaturisce da questo PF dimostra ancora una volta l'avveduta politica finanziaria comunale che ha determinato negli anni una situazione finanziaria positiva ed equilibrata merito di scelte strategiche municipali e con il pieno appoggio dei consigli comunali che si sono susseguiti

negli anni. Prova ne è che il moltiplicatore politico comunale di Massagno da inizio anni 50 ad oggi è sempre oscillato tra il 72.5% e l'85%, come ben dimostra il grafico sottostante:



Questa essenziale situazione di stabilità finanziaria ha posto la base per gli investimenti che nel corso dei decenni hanno caratterizzato le opere e la vita quotidiana dei nostri concittadini. L'edificazione a cavallo di fine anni 60 inizio anni 70 delle prime scuole Nosedo, della Valgersa e della Sosta, l'acquisto del comparto LUX e del Roseto con relative ristrutturazioni, la realizzazione della casa anziani Girasole, dell'asilo di via Ciusarella e la ristrutturazione dell'asilo di via Motta, l'ampliamento del cimitero, lo sviluppo della AEM ora SA, l'ammodernamento del palazzo comunale, la piazza Santa Lucia, il centro rifiuti, il 30 km all'ora nelle nostre vie e non da ultimo delle scuole elementari che verranno portate a compimento entro la metà del 2017, stanno a dimostrare l'operosità e la stabilità finanziaria del nostro bel comune.

*Il Municipio ha deciso di **non** inserire gli effetti finanziari sui comuni della manovra di riequilibrio delle finanze cantonali contenuti nel Messaggio governativo n. 7184 del 20.4.2016. A tal proposito si rileva che tali misure sono per il momento determinato dal Consiglio di Stato e necessitano di essere decise e fatte proprie dal Gran Consiglio attraverso una discussione che già si d'ora si preannuncia vivace senza lasciar presagire orizzonti sufficientemente precisi per essere inseriti in questo documento.*

Comunque, visto, secondo la valutazione del Consiglio di Stato, l'impatto sulle finanze del comune di Massagno dovrebbe essere di circa fr.230'000.00. Questo importo è la differenza stimata tra entrate e uscite dal Cantone a nostro carico. La spada di Damocle di questa proiezione cantonale

è rappresentata dall'abrogazione della TUI (tassa sugli utili immobiliari) a favore del solo Cantone che al nostro Comune, viste le tante compravendite immobiliari degli ultimi anni ha portato entrate rilevanti. Secondo il Cantone l'aumento delle stime immobiliari dovrebbe compensare, assieme ad altre misure finanziarie, questa perdita, ma i loro calcoli sono eseguiti chiaramente sulla totalità dei comuni ticinesi.

1.2 Metodo d'indagine

Nella gestione corrente del Comune sono stati previsti aumenti e diminuzioni dove conosciuti o ipotizzabili nel prossimo quadriennio. L'aggiornamento delle spese vengono anche adeguate al costo della vita dove necessario. Modifiche eseguite possono anche diventare strutturali se le entrate e le uscite sono ripetibili nel periodo preso in considerazione.

Circa le entrate abbiamo considerato un incremento del gettito a motivo dell'aumento del numero di contribuenti legato alla crescita della popolazione dati dall'offerta immobiliare presente, ma anche dovuto all'ampia gamma di servizi che vengono messi a disposizione della popolazione e per delle strutture moderne e funzionali come la già citata scuola elementare di Nosedo, ultimo fiore all'occhiello di una Massagno sempre e comunque al passo con i tempi.

La gestione corrente è suddivisa per categoria economica:

- spese per il personale - spese per beni e servizi - interessi e ammortamenti
- contributi - imposte - concessioni - redditi patrimoniali - tasse - sussidi.

Il piano delle opere, alle pagine 24 e 25, contiene gli investimenti già inclusi nel preventivo 2016 (che funge da base di valutazione) dal piano finanziario precedente, dal piano regolatore, dal piano generale di smaltimento delle acque (canalizzazioni) e future possibili nuove esigenze. Pure include opere diverse nel frattempo divenute d'interesse, suddivise per ogni singolo investimento e raggruppate nelle categorie economiche come previsto dalla LOC:

- terreni - opere del genio civile - costruzioni edili - mobili, attrezzature, autoveicoli
- comuni e consorzi comunali - uscite di pianificazione - uscite senza messaggio municipale.

Sono inseriti schemi e grafici concernenti la gestione corrente ordinaria, il bilancio e i principali indicatori finanziari. In particolare viene presentato graficamente il moltiplicatore d'imposta, ossia l'aliquota che viene annualmente definita in sede di preventivo, proposta dal Municipio e decisa dal Consiglio comunale, per ricercare il pareggio dei conti, sia nella previsione politica sia in quella aritmetica.

1.3. Parametri generali

Le cifre di gestione corrente subiscono l'evoluzione dei costi e dei ricavi come sopra ben segnalato e qui specificato. I parametri sono aggiornati all'attuale situazione e in base alle informazioni economiche che si dispongono ed a quelle che si prevedono.

SPESE

- Spese per il personale: aumenti salariali dipendenti e docenti dello 0.5% medio annuo (sulla massa salariale), a norma del Regolamento organico dei dipendenti. Nel 2017 viene diminuita la massa salariale di fr.200'000 per l'amministrazione e aumentata quella dei docenti di fr.100'000 (1 nuova sezione).

- Spese per beni e servizi: viene inserito il tasso d'inflazione dello 0.25% (2017/18) e 0.50% (2019/20).
Confermato l'indirizzo politico dei precedenti PF di operare con una giusta parsimonia per assolvere le esigenze per beni e servizi, quindi senza ulteriori aumenti di costi.

- Interessi passivi: è il diretto risultato dell'applicazione dei tassi d'interesse al debito verso terzi che è diminuito sul mercato dei capitali ma che in termini reali cresce a seguito dell'evoluzione degli investimenti e quindi dei debiti. Abbiamo previsto il tasso medio dell'1.1875% contro una stima cantonale media dell'1.875% sul lungo termine.

- Ammortamenti: prevediamo per i 4 anni di PF il tasso medio dell'8% annuo come indicato dalla LOC:

Tasso	2017	2018	2019	2020
LOC medio	8.07%	8.18%	8.16%	8.10%

NB.: l'indicatore ammortamento medio LOC considera gli ammortamenti amministrativi senza le canalizzazioni perché non determinano l'aliquota minima media dell'8% fissata da decisione parlamentare a novembre 2015 a partire dall'1.1.2017.

- Contributi: sulla base dei dati di preventivo 2016 si fa notare l'importanza di queste cifre che entrano in PF e che sono determinate dallo Stato:
contributo oneri assicurativi: AVS, AI, PC, Casse malati, medici montagna, indigenti fr. 2'350'800.00

Contributo spese case per anziani: fr. 2'059'000.00 a cui aggiungiamo il contributo anziani in altre case convenzionate di fr. 174'000.00.
- Spese correnti: stesso concetto delle spese per beni e servizi quindi anche per la gestione corrente del Comune non sono stati previsti aumenti particolari (strutturali) di uscite ed entrate, in quanto le maggiori risorse sono concentrate nella realizzazione del piano delle opere indicato.
- Rimborsi a Enti e Consorzi: sono allineati al preventivo 2016 e in base alle norme vigenti.
- Compensazione intercomunale ed altri costi analoghi: l'aumento del gettito d'imposta genera una maggiore partecipazione del comune alla solidarietà intercomunale, sulla base della legge in vigore e alla partecipazione del risanamento finanziario del Cantone.

RICAVI

- Imposte: si registra un aumento del gettito cantonale al tasso composto dell'11.68% su 4 anni, come meglio specificato ai punti 2.3.1 e 2.3.2.
- Rimunerazioni: In queste voci sono comprese le tasse per canalizzazioni e la nuova tassa mista sul sacco (tassa base annuale a cui si aggiunge la tassa causale sull'acquisto e consumo dei sacchi). L'evoluzione è calcolata usando come riferimento di partenza il preventivo 2016. In questo capitolo sono anche comprese multe, prestazioni, eccetera.

- Regalie, interessi, redditi: la parte preponderante è data dai redditi, come ad esempio il dividendo AEM SA, la locazione degli stabili comunali e i posteggi su suolo pubblico.
- Contributi spese correnti: sono compresi i sussidi di gestione corrente elargiti dal Cantone per i docenti, i corsi e attività di integrazione degli stranieri, all'ufficio di conciliazione, contributo cantonale FER.

2. POSSIBILITÀ FINANZIARIE

2.1 Situazione attuale

Dai conti consuntivi del Comune degli ultimi cinque anni riscontriamo la situazione dovuta ad ingenti investimenti dei risultati d'esercizio e l'aumento del moltiplicatore politico d'imposta. Come già indicato in altri documenti finanziari un comune confrontato con importanti investimenti ha una situazione economica soggetta a questo genere di risultati annuali. Infatti l'aumento della pressione fiscale è data dalla volontà di mantenere un sano equilibrio finanziario e di presentarsi alla popolazione con delle strutture nuove o rinnovate integralmente che permettano di vedere il futuro a lungo termine del comparto immobiliare con ottime prospettive e con la certezza di potersi avvalere di strutture moderne e confacenti alle esigenze della popolazione tutta. Gli avanzi e disavanzi d'esercizio sono i seguenti:

anno	2011	2012	2013	2014	2015
avanzo d'esercizio	fr. 501'195	fr. 892'683			fr. 2'962'256
disavanzo d'esercizio			fr. 1'998'628	fr. 1'039'962	
Moltiplicatore politico	72.5%	72.5%	73%	75%	80%

Il preventivo 2016 indica un disavanzo di fr. 324'120.00.

Richiamati i dati sopra esposti, la situazione finanziaria del Comune base per l'allestimento del PF, è solida grazie anche al capitale proprio di 7 milioni di franchi che è stato reintegrato dopo un consuntivo 2015 molto positivo. L'aumento delle unità abitative ha come conseguenza diretta l'aumento del numero dei contribuenti. Le proiezioni che vedono Massagno abbattere il muro dei 7'000 abitanti non sono molto lontane negli anni dall'avverarsi. Infatti la creazione di un nuovo quartiere in via Lepori permetterà di avvicinarsi ulteriormente a questa soglia, anche psicologica. Chiaramente più gli abitanti aumenteranno, accresceranno le entrate, ma anche le uscite date ad esempio da nuove sezioni di scuola elementare e dell'infanzia, maggiori elargizioni di sussidi

comunali, maggior numero di personale per poter adeguatamente rispondere alle accresciute esigenze.

2.2 Indicatori finanziari

Inseriamo a PF la tabella e il commento degli indicatori che figurano a consuntivo 2015, in quanto l'aggiornamento può avvenire solo in presenza dei dati del consuntivo 2016 che seguiranno. Al punto 6 viene altresì presentata la tabella per gli anni successivi con i previsti cambiamenti degli indicatori in base ai dati di PF.

L'analisi finanziaria è uno strumento che permette di ottenere, con degli indicatori, una istantanea della situazione economica del comune. Queste risultanze devono essere messe in relazione all'effettiva pianificazione dell'ente comunale e paragonate mediamente con gli altri comuni. Gli indici essendo immediati e sintetici permettono questo giudizio, seppure sommario, sulla situazione finanziaria del Comune. Sono indicati i valori di riferimento e le scale di valutazione indicati dal Cantone nella pubblicazione "I conti dei Comuni 2013" edita a maggio 2015.

Gli indici stessi evidenziano come importanti investimenti che si protraggono nel tempo incidono in modo rilevante sui diversi gradi e indicatori inducendo a valutare ancora con maggior attenzione la sostenibilità di possibili futuri investimenti. La situazione è comunque nota e col nuovo Piano Finanziario 2017-2020 si avrà una visione d'insieme aggiornata della situazione finanziaria e degli investimenti negli anni a venire.

Il capitale proprio aumentato dal risultato d'esercizio del 2015 si attesta con una quota percentuale del 12.9% del totale netto di bilancio riformando quindi la riserva di due anni fa. E' ora considerata nella media e quindi più che sufficiente anche per il 2016 nonostante la previsione di una perdita di circa fr.324'000.00. Il debito pubblico aumenta di fr.318.00 pro capite e grazie a tassi d'interesse estremamente favorevoli possiamo accrescere il capitale dei terzi per gli investimenti che caratterizzano questa legislatura. Il grado di autofinanziamento è tornato positivo con una copertura del 69.4% delle uscite per investimenti, a solo 0.6% punti dalla valutazione sufficiente - buono.

1 - Capacità di autofinanziamento (2015=19.8%) – (2014=4.8%)

La capacità di autofinanziamento è in percento dei ricavi correnti (senza accrediti interni e contributi da riversare). Infatti indica la possibilità del Comune di creare mezzi propri per finanziare gli investimenti, senza dover far capo al capitale dei terzi. Presenta un valore migliore (+15%) rispetto all'anno precedente; la capacità di autofinanziamento è giudicata ora nella media. **(in aumento – definizione cantonale = media)**

Scala di valutazione:	buona	>20%	Mediana cantonale: 13.7%
	media	10% - 20%	
	debole	<10%	

2 - Quota degli interessi (2015=-5.1%) – (2014=-1.2%)

La quota degli interessi corrisponde al rapporto percentuale tra la differenza degli interessi passivi, i redditi patrimoniali netti e i ricavi correnti. Indica il peso che gli interessi netti assumono sulle finanze del Comune. La quota degli interessi (negativa in quanto i redditi patrimoniali sono superiori agli interessi passivi) mostra un valore ritenuto basso e questo permette al Comune di continuare negli investimenti in funzione anticiclica

(in diminuzione – definizione cantonale = bassa)

Scala di valutazione:	bassa	<2%	Mediana cantonale: 0.1%
	media	2% - 5%	
	alta	5% - 8%	
	eccessiva	>8%	

3 - Quota degli oneri finanziari (2015=4.2%) – (2014=8.0%)

Interessi passivi e ammortamenti ordinari dedotti i redditi patrimoniali netti in percento dei ricavi correnti. La quota degli oneri finanziari è diminuita rispetto all'anno scorso (-3.8%), essa è influenzata in modo importante dall'onere per ammortamenti amministrativi. Il valore di questo indicatore è ora ritenuto basso

(in diminuzione – definizione cantonale = bassa)

Scala di valutazione:	bassa	<5%	Mediana cantonale: 9.9 %
	media	5% - 15%	
	alta	15% - 25%	
	eccessiva	>25%	

4 - Grado di autofinanziamento (2015=69.4%) – (2014=16.3%)

Indica la quota di investimenti netti coperta dall'autofinanziamento (risultato d'esercizio + ammortamenti). Il grado d'autofinanziamento ora sfiora il valore per la sufficienza del 70%, comunque sempre pienamente giustificato dall'attuale situazione legata ai forti investimenti eseguiti nel comune. La variazione tra i due anni del +53.1% è molto significativa

(in forte aumento – definizione cantonale = problematico)

Scala di valutazione:	ideale	>100%	Mediana cantonale: 93.4%
	sufficiente - buono	70% -100%	
	problematico	<70%	

5 - Quota di capitale proprio (2015=12.9%) – (2014=7.9%)

Indica la riserva contabile legale in rapporto al totale di bilancio epurato dai crediti in conto corrente. Il netto miglioramento del risultato della gestione corrente permette di ritornare, nonostante i notevoli investimenti eseguiti e le prospettive del precedente piano finanziario, al capitale proprio del 2013 con un aumento del 5% (**in forte aumento – definizione cantonale = media**)

Scala di valutazione:	eccessiva	>40%	Mediana cantonale: 16.9%
	buona	20% - 40%	
	media	10% - 20%	
	debole	<10%	

6 - Indici aggiornati con i dati di PF

GESTIONE CORRENTE	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	PF 2017	PF 2018	PF 2019	PF 2020
copertura delle spese correnti	11.70%	-1.20%	-1.10%	1.00%	0.80%	1.20%
ammortamento medio LOC	9.60%	9.80%	8.07%	8.18%	8.16%	8.10%
quota degli interessi	-5.30%	-5.00%	-1.90%	-3.50%	-1.50%	-1.50%
quota degli oneri finanziari	3.50%	6.40%	9.10%	8.60%	10.80%	10.80%
grado di autofinanziamento	69.40%	34.50%	49.30%	66.60%	70.40%	61.00%
capacità di autofinanziamento	19.80%	10.70%	10.40%	13.30%	13.60%	14.00%
quota di capitale proprio	12.80%	11.20%	10.20%	10.30%	10.30%	10.40%
debito pubblico procapite	4951	5774	6224	6465	6714	7058
debito pubblico	30'903'360	36'373'980	39'208'180	41'051'380	42'635'580	45'169'180

2.3 Evoluzione futura

L'evoluzione di questo PF in pratica non sarà più quadriennale, ma biennale, come richiesto dall'art. 156 cpv 4 della LOC che riportiamo:

“il piano finanziario va aggiornato quando vi sono modifiche di rilievo, in ogni caso dopo due anni, con comunicazione al Consiglio comunale.”

Questo capoverso dell'art. 156 è a garanzia che il documento PF venga aggiornato, anche in base ai consuntivi e preventivi che seguiranno nei prossimi due anni. Non vi è l'obbligo di rifare il PF, ma di aggiornare i dati per gli anni 2019 e 2020 in base ai nuovi risultati economici e soprattutto in base all'andamento degli investimenti previsti, proposti, realizzati o abbandonati. Il Municipio e i suoi Servizi Finanziari potranno comunque anche realizzare in sostituzione un nuovo PF per gli anni 2019-2022.

2.3.1. Gettito cantonale base

Sul fronte della pianificazione futura delle imposte, abbiamo quale dato di confronto l'accertamento del gettito dell'imposta cantonale per l'anno 2013 comunicato dalla Sezione Enti locali il 19 aprile

2016, che ammonta a fr. 27'183'152 (PF fr.23'458'258 + PG fr.3'394'447 + imposta alla fonte fr.1'212'122 + art. 99 LT fr.2'690 – contributo di livellamento fr.884'365). Come già segnalato nel consuntivo 2015 il gettito fiscale è stato aumentato da incassi straordinari d'imposte ordinarie di persone fisiche. Per questo motivo la valutazione fiscale PF viene calcolata deducendo un importo di franchi 3 milioni su base cantonale (fr. 2,4 mio su base comunale) per permettere un corretto calcolo del tasso d'incremento.

Partendo come sempre da una stabilità generale della base fiscale possiamo considerare un incremento del gettito accertato medio del 2.79% delle persone fisiche, a motivo del possibile aumento del numero di contribuenti, conseguenza delle operazioni di edilizia residenziale attualmente in atto sul territorio comunale.

Con questa considerazione il gettito fiscale é indicato con un aumento previsto sui 4 anni dell' 11.16 %.

Circa le persone giuridiche, il valore accertato risalente al 2013 di fr. 3'394'400 viene stimato inferiore su base cantonale in fr.2'500'000, a motivo della situazione delle ditte residenti sul nostro territorio e in base agli accertamenti eseguiti dai nostri servizi.

I dati complessivi sono riassunti nella seguente tabella:

GETTITO FISCALE	Accertamento 2013	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	PF 2017	PF 2018	PF 2019	PF 2020
persone fisiche	23'458'258	20'636'113	20'425'000	20'982'000	21'549'000	22'172'000	22'805'000
persone giuridiche	3'394'447	2'803'273	2'500'000	2'600'000	2'700'000	2'800'000	2'900'000
imposte alla fonte	1'212'122	1'456'506	1'100'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000
riparto imp.imm.PG	2'690	301	0	0	0	0	0
contr.livellamento	-884'365	-662'845	-850'000	-800'000	-800'000	-800'000	-800'000
Gettito fiscale	27'183'152	24'233'348	23'175'000	23'882'000	24'549'000	25'272'000	26'005'000

2.3.2. Gettito imposta comunale e moltiplicatore

L'evoluzione del gettito comunale segue obbligatoriamente quella cantonale al punto precedente. I dati relativi al gettito comunale sono presentati con l'ipotesi concreta del tasso all'80% per i 4 anni di piano finanziario che vengono analizzati. Questo vale quindi per il documento completo che fa quindi riferimento ad un moltiplicatore politico stabile in ragione dell'80% per il quadriennio 2017-2020.

Tuttavia è corretto dare anche altre ipotesi con moltiplicatori variati, sfruttando le stesse basi contabili e che potranno quindi essere di riferimento annualmente in occasione delle riflessioni per la risoluzione del tasso del moltiplicatore politico (art. 162 e 162a della LOC), considerando anche che nell'anno 2018 lo stesso PF verrà attualizzato con i dati effettivi degli anni 2016, 2017 e con le nuove proiezioni per gli anni futuri.

Questo permetterà di avere degli scenari diversi dati da dei moltiplicatori variati negli anni spostando, se del caso, la leva percentuale del moltiplicatore politico comunque sempre al ribasso rispetto all'attuale tasso dell'80% e mai al rialzo, considerando l'attuale percentuale già quale massimo dei prossimi quattro anni.

2.3.2.1. Ipotesi valori imposte comunali con moltiplicatore 80% sui 4 anni

40 IMPOSTE D'ESERCIZIO	Preventivo 2016	PF 2017	PF 2018	PF 2019	PF 2020
persone fisiche	16'340'000	16'786'000	17'239'000	17'738'000	18'244'000
persone giuridiche	2'000'000	2'080'000	2'160'000	2'240'000	2'320'000
imposte alla fonte	1'100'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000
imposta imm. comunale	665'000	650'000	650'000	650'000	650'000
imposta personale	180'000	180'000	180'000	180'000	180'000
sopravvenienze	1'160'000	1'160'000	1'160'000	1'160'000	1'160'000
altre imposte	300'000	300'000	300'000	300'000	300'000
	21'745'000	22'256'000	22'789'000	23'368'000	23'954'000
MOLTIPLICATORE	80%	80%	80%	80%	80%

2.3.2.2. Ipotesi valori imposte comunali con moltiplicatore 75% sui 4 anni

40 IMPOSTE D'ESERCIZIO	Preventivo 2016	PF 2017	PF 2018	PF 2019	PF 2020
persone fisiche	16'340'000	15'737'000	16'162'000	16'629'000	17'104'000
persone giuridiche	2'000'000	1'950'000	2'025'000	2'100'000	2'175'000
imposte alla fonte	1'100'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000
imposta imm. comunale	665'000	650'000	650'000	650'000	650'000
imposta personale	180'000	180'000	180'000	180'000	180'000
sopravvenienze	1'160'000	1'160'000	1'160'000	1'160'000	1'160'000
altre imposte	300'000	300'000	300'000	300'000	300'000
	21'745'000	21'077'000	21'577'000	22'119'000	22'669'000
MOLTIPLICATORE	80%	75%	75%	75%	75%

2.3.2.3. Ipotesi valori imposte comunali con moltiplicatore 80% su 2 anni e 75% su 2 anni

40 IMPOSTE D'ESERCIZIO	Preventivo 2016	PF 2017	PF 2018	PF 2019	PF 2020
persone fisiche	16'340'000	16'786'000	17'239'000	16'629'000	17'104'000
persone giuridiche	2'000'000	2'080'000	2'160'000	2'100'000	2'175'000
imposte alla fonte	1'100'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000
imposta imm. comunale	665'000	650'000	650'000	650'000	650'000
imposta personale	180'000	180'000	180'000	180'000	180'000
sopravvenienze	1'160'000	1'160'000	1'160'000	1'160'000	1'160'000
altre imposte	300'000	300'000	300'000	300'000	300'000
	21'745'000	22'256'000	22'789'000	22'119'000	22'669'000
MOLTIPLICATORE	80%	80%	80%	75%	75%

2.3.2.4 Ipotesi valori imposte comunali con moltiplicatore 80% - 78% - 78% - 75%

40 IMPOSTE D'ESERCIZIO	Preventivo 2016	PF 2017	PF 2018	PF 2019	PF 2020
persone fisiche	16'340'000	16'786'000	16'808'000	17'294'000	17'104'000
persone giuridiche	2'000'000	2'080'000	2'106'000	2'184'000	2'175'000
imposte alla fonte	1'100'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000
imposta imm. comunale	665'000	650'000	650'000	650'000	650'000
imposta personale	180'000	180'000	180'000	180'000	180'000
sopravvenienze	1'160'000	1'160'000	1'160'000	1'160'000	1'160'000
altre imposte	300'000	300'000	300'000	300'000	300'000
	21'745'000	22'256'000	22'304'000	22'868'000	22'669'000
MOLTIPLICATORE	80%	80%	78%	78%	75%

2.3.2.5 Ipotesi valori imposte comunali con moltiplicatore 79% - 78% - 77% - 76%

40 IMPOSTE D'ESERCIZIO	Preventivo 2016	PF 2017	PF 2018	PF 2019	PF 2020
persone fisiche	16'340'000	16'576'000	16'808'000	17'072'000	17'332'000
persone giuridiche	2'000'000	2'054'000	2'106'000	2'156'000	2'204'000
imposte alla fonte	1'100'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000	1'100'000
imposta imm. comunale	665'000	650'000	650'000	650'000	650'000
imposta personale	180'000	180'000	180'000	180'000	180'000
sopravvenienze	1'160'000	1'160'000	1'160'000	1'160'000	1'160'000
altre imposte	300'000	300'000	300'000	300'000	300'000
	21'745'000	22'020'000	22'304'000	22'618'000	22'926'000
MOLTIPLICATORE	80%	79%	78%	77%	76%

2.3.3. Varianti di risultati d'esercizio con moltiplicatore politico variato

Indichiamo come ogni punto di moltiplicatore equivale a circa fr. 250'000.

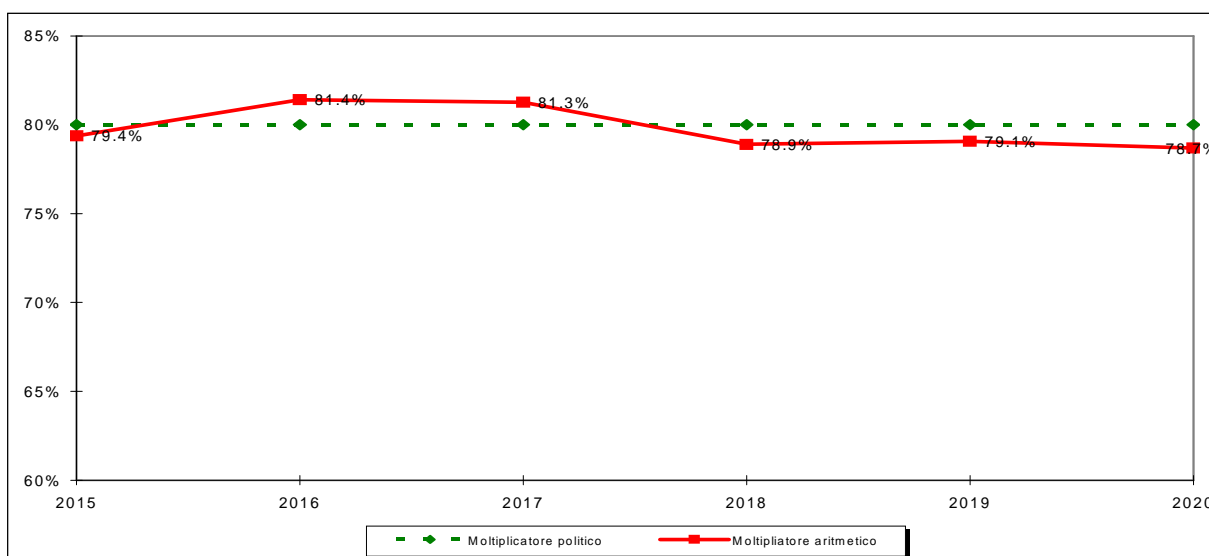
A titolo d'esempio facciamo seguire le diverse previsioni del risultato d'esercizio con le cinque ipotesi sopra indicate:

Varianti risultato d'esercizio	Preventivo 2016	PF 2017	PF 2018	PF 2019	PF 2020
Risultato d'esercizio	-324'120	-300'400	266'700	233'100	337'100
Moltiplicatore	80.0%	80.0%	80.0%	80.0%	80.0%
Risultato d'esercizio	-324'120	-1'479'400	-957'100	-1'051'100	-1'008'500
Moltiplicatore	80.0%	75.0%	75.0%	75.0%	75.0%
Risultato d'esercizio	-324'120	-300'400	266'700	-1'015'900	-966'700
Moltiplicatore	80.0%	80.0%	80.0%	75.0%	75.0%
Risultato d'esercizio	-324'120	-300'400	-218'300	-273'000	-964'800
Moltiplicatore	80.0%	80.0%	78.0%	78.0%	75.0%
Risultato d'esercizio	-324'120	-536'400	-220'700	-526'900	-715'200
Moltiplicatore	80.0%	79.0%	78.0%	77.0%	76.0%
Risultato d'esercizio con moltiplicatore aritmetico	a pareggio				

2.3.4. Moltiplicatore aritmetico

Il moltiplicatore aritmetico rappresenta la quota percentuale che necessita in imposte per la chiusura d'esercizio a pareggio, in base alle esigenze per la copertura delle spese di gestione corrente assume i seguenti valori:

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	PF 2017	PF 2018	PF 2019	PF 2020
Moltiplicatore politico	80.0%	80.0%	80.0%	80.0%	80.0%	80.0%
Moltiplicatore aritmetico	79.4%	81.4%	81.3%	78.9%	79.1%	78.7%



Questa evoluzione del moltiplicatore aritmetico dimostra come il tasso in quattro anni fluttui tra un massimo dell' 81.3 % ed un minimo del 78.7% per avere il pareggio dei costi della gestione finanziaria. Il principio del calcolo è dato dal fabbisogno di preventivo ordinario netto (o di PF in questo caso), moltiplicato per 100, diviso il gettito dell'imposta cantonale base stimata. La media dei moltiplicatori aritmetici per il quadriennio in questione è del 79.5%.

Informiamo che il tasso medio cantonale dei moltiplicatori politici del 2014 è del 79.69%, ultimo dato pubblicato dal Cantone in giugno 2016.

2.3.5 Piano delle opere 2017-2020

Per il piano delle opere 2017-2020 (vedi pag. 24 e 25) si è partiti come base dagli investimenti previsti nel preventivo 2016, nel piano finanziario precedente, nel piano regolatore con incluse altre opere prevedibili. Contiene investimenti netti per il periodo in esame di fr. 22'959'600, pari ad una media annua di fr. 5'739'900.

Nel piano delle opere si è cercato d'inserire tutto quanto di nostra conoscenza e competenza, sia delle tematiche già consolidate, ma anche delle ipotesi di lavoro non ancora concretizzate a livello di discussioni e decisioni effettive da parte del Municipio e ancor meno a livello di Consiglio Comunale. Il piano delle opere è da vedere anche come "un bacino d'idee" dove si è cercato di quantificare il costo d'investimento ad un primo livello teorico, in base alla nostra esperienza, prima ancora delle ripercussioni a livello di gestione corrente.

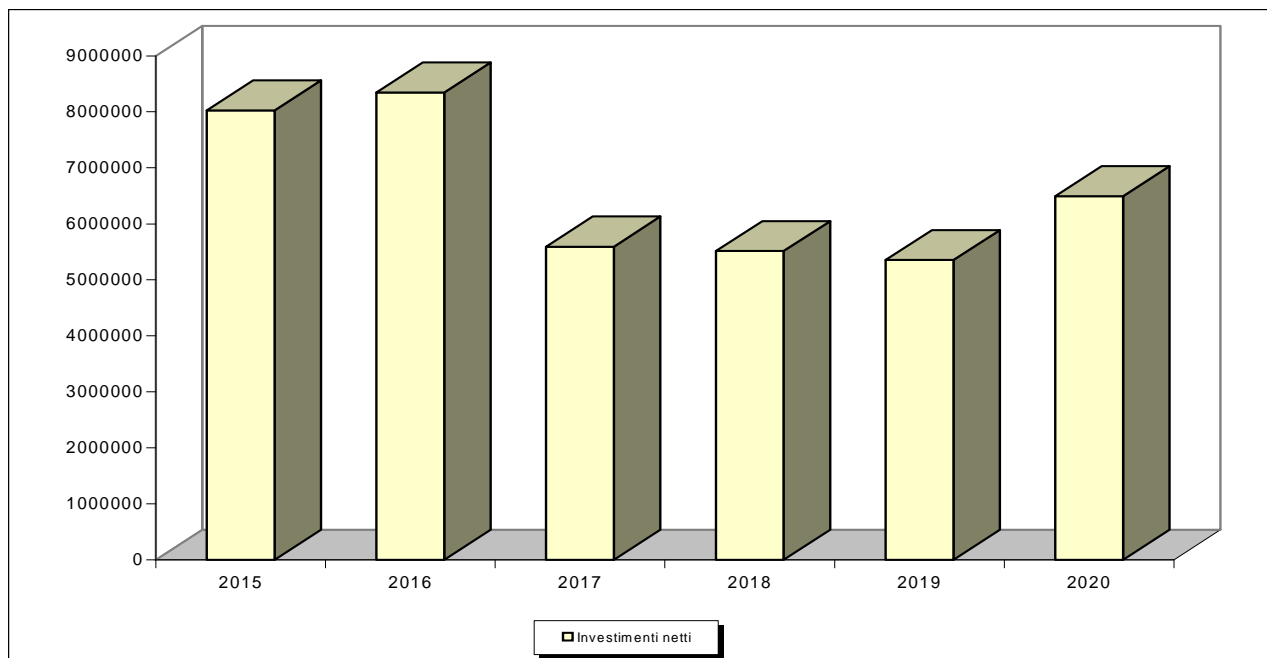
Rammentiamo che la base di realizzo del PF è il piano delle opere. Infatti una parte importante dei calcoli e delle valutazioni contabili che vengono eseguite sono legate a queste proiezioni. Soprattutto i progetti e le pianificazioni inserite sono da valutare sotto questa ottica consci che il Municipio vuole mostrare scenari teorici che saranno ancora da approfondire maggiormente nel corso del loro mandato quadriennale.

Questi impegni permetteranno al nostro Comune di affrontare e cercare di risolvere durevolmente diverse importanti problematiche, dalla scuola alle canalizzazioni, dalle strade alle piazze, comparti di PR (es. Valletta – LUX) e studi diversi di pianificazione, per infrastrutture e impegni per terzi (enti e consorzi). Continua la nostra progettualità con la destinazione di un valore elevato di investimenti in funzione anticiclica fattore importante per la nostra economia regionale e cantonale.

Con la realizzazione integrale delle opere del PF (mai avvenuto nei decenni passati) Il debito pubblico si potrebbe attestare a ca 45,2 mio di franchi nel 2020 contro un debito pubblico attuale di 30,9 mio. Il dettaglio degli investimenti deriva dalle ipotesi attuali le cui priorità dovranno essere programmate in conseguenza di effettive esigenze, dell'interesse pubblico e delle possibilità di copertura del finanziamento in parametri il più possibile concorrenziali per il cittadino-contribuente.

Gli importi degli investimenti netti sono così riepilogati:

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	PF 2017	PF 2018	PF 2019	PF 2020
Investimenti netti	8'026'386	8'349'000	5'595'400	5'514'200	5'353'800	6'496'200



2.3.6 Evoluzione della gestione corrente e della situazione patrimoniale

Le previsioni dell'evoluzione dei risultati d'esercizio e dell'insieme delle finanze comunali, con un moltiplicatore politico all'80%, dimostrano la loro sostenibilità economica. Infatti solo nel primo anno di PF si dovrebbe attingere dal capitale proprio.

Ciò non toglie che si potranno effettuare ulteriori risparmi oppure un ridimensionamento del piano delle opere o la correzione del moltiplicatore. Confidiamo altresì in un'evoluzione maggiormente positiva degli elementi di PF, in particolare per l'aumento del gettito d'imposta, dati che si manifestano annualmente nella loro interessenza in sede di consuntivo.

Circa l'autofinanziamento la previsione è di complessivi fr. 14'164'400 (media del 61.8%). Il debito pubblico aumenterà per il periodo di PF da fr. 5'774 (dato di preventivo 2016) a fr.7'058 (dato di PF 2020). L'aumento di fr.1'284 non deve spaventare ed è normale in considerazione degli ingenti investimenti che il comune sta terminando e le proiezioni prendono in considerazione l'intero piano delle opere previste, ma che sappiamo per esperienza non totalmente realizzabili nel lasso di tempo indicato da questo PF.

Il tasso d'ammortamento, con una media dell' 8.13% nei 4 anni di PF, è la conseguenza di importanti investimenti in corso di realizzo. Infatti muoversi dal tasso minimo di riferimento dell'8% sarebbe poco lungimirante, oltre che costoso in termini di gestione corrente. Infatti bisognerebbe

ammortizzare beni, ancora nel pieno delle proprie funzionalità per molti decenni, in un lasso di tempo minore. Si rammenta che il Consiglio di Stato ha rinunciato ad aumentare il tasso minimo di ammortamento dal 2017 al 10% lasciando questa soglia all'8%.

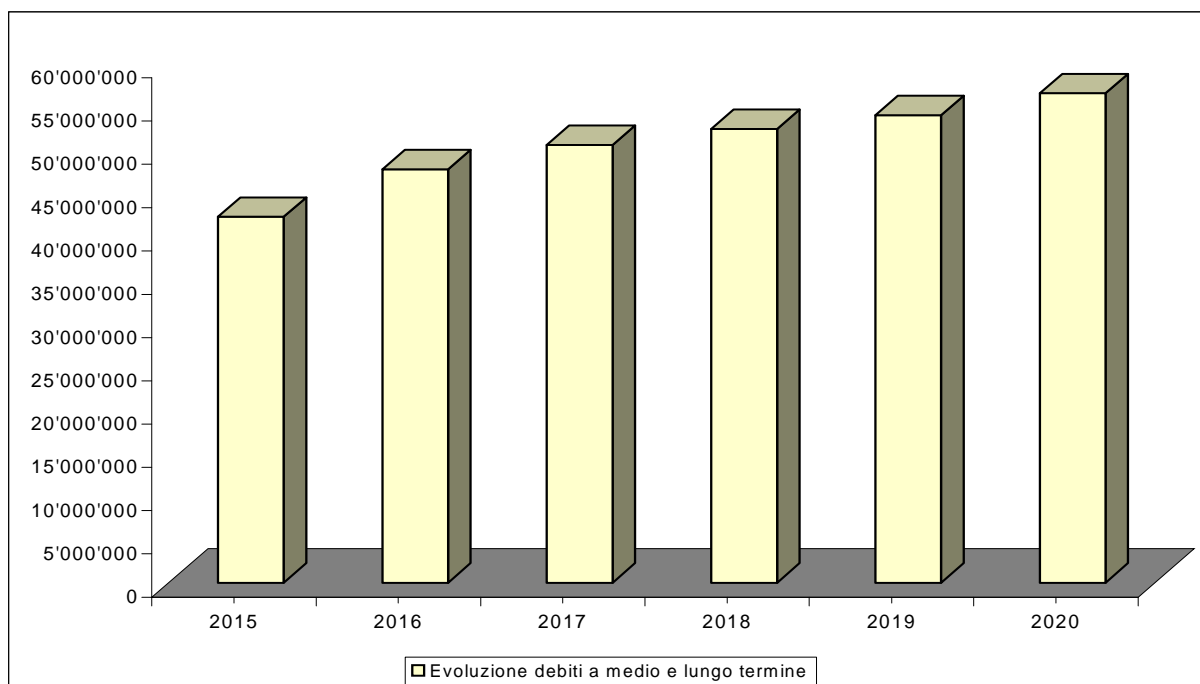
Gli ammortamenti totali di PF ammonteranno a fr.13'627'300, con il seguente dettaglio annuale:

2017	fr.3'061'600
2018	fr.3'404'300
2019	fr.3'536'500
2020	fr.3'625'500

L'evoluzione dei debiti a medio e lungo termine presso istituti bancari si assesterà a scadenza PF alla proiezione di fr. 56'533'820 in linea con l'evoluzione degli investimenti, con il tasso del moltiplicatore all' 80%. Gli investimenti medi annui di fr. 5'739'900 vengono compensati parzialmente dagli ammortamenti per un importo medio annuo fr. 3'406'825. Il finanziamento dei citati debiti avverrà in parte grazie all'autofinanziamento e per la differenza con l'assunzione di nuovi prestiti fissi:

Consuntivo 2015	Preventivo 2016	PF 2017	PF 2018	PF 2019	PF 2020
42'268'000	47'738'620	50'572'820	52'416'020	54'000'220	56'533'820

Evoluzione debiti a medio e lungo termine

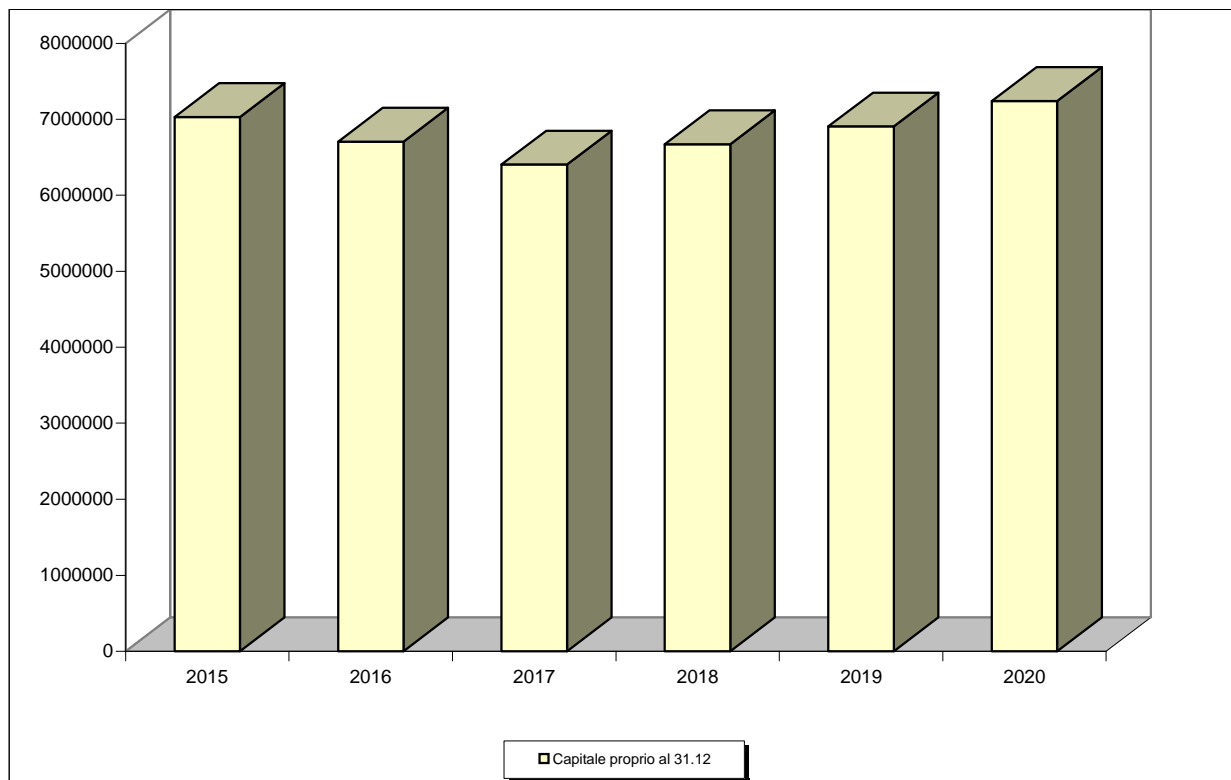


2.3.7 Capitale proprio

L'ottimo risultato conseguito con il consuntivo 2015 ha permesso di reintegrare il capitale proprio comunale al livello del 2012. Questo dato confortante permette di pianificare il nostro futuro con più tranquillità. I risultati di gestione corrente previsti dal PF potranno essere assorbiti senza problemi in caso di deficit e in caso di utile, lo stesso andrà a rimpinguare il capitale proprio eccedente.

La previsione di PF per il capitale proprio si situa ai seguenti valori:

	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	PF 2017	PF 2018	PF 2019	PF 2020
Capitale proprio al 31.12	7'030'377	6'706'257	6'405'857	6'672'557	6'905'657	7'242'757



3. CONCLUSIONI

Il Municipio ha formulato questo piano finanziario sulla base d'indicatori economici e finanziari attendibili e con delle valutazioni prudenziali relative alle imposte, basandosi sul concetto di sicurezza anche per dare tranquillità alla cittadinanza che potrà beneficiare di strutture moderne e di un servizio dato dall'amministrazione comunale qualificato e competente.

L'esaustivo piano delle opere che segue queste conclusioni troverà nel suo possibile realizzo il corrispettivo economico finanziario dato dal nuovo piano di legislatura che è stato approntato ed è il documento politico alla base delle scelte contenute in questa pianificazione finanziaria che ci accompagnerà per due anni prima di essere aggiornata nel corso del 2018.

Un capitale proprio di oltre 7 milioni di franchi con un moltiplicatore all'80% ci permettono di guardare al futuro con ottimismo potendo pianificare prossimamente anche la gestione degli edifici pubblici e delle aree verdi e di svago che diventeranno sempre di maggior pregio e che potranno regalare ulteriore attrattività al nostro comune, assieme alla futura piazza delle scuole elementari e alla copertura della trincea ferroviaria unendo tutto il territorio con un file rouge intinto nel verde.

Si ricorda come lo scopo principale di un piano finanziario sia quello di indicare la visione futura voluta dell'esecutivo con eventuali possibili cambiamenti di beni e servizi grazie all'iniziativa politica affiancata comunque da una corretta gestione economica in modo da potere comparare in termini finanziari le varie ipotesi che accompagneranno il programma di legislatura.

Rilevato come il piano finanziario comunale non abbia alcun carattere giuridicamente vincolante, la sua discussione in Consiglio comunale potrà comunque essere utile per la gestione delle finanze comunali.

In conclusione del presente messaggio vi proponiamo pertanto di voler prendere atto del Piano Finanziario del Comune di Massagno per il periodo 2017 – 2020 come ai disposti della LOC.

Con stima.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:

La Segretaria a.i.:

Arch. Giovanni Bruschetti

Lorenza Capponi

4. ALLEGATI

4.1 *Conto di gestione corrente*

GESTIONE CORRENTE	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	PF 2017	PF 2018	PF 2019	PF 2020
30 PERSONALE	7'877'548	7'845'000	7'761'800	7'825'300	7'908'500	7'992'700
31 BENI E SERVIZI	2'576'417	3'017'700	3'025'100	3'032'600	3'047'900	3'063'200
32 INTERESSI	499'958	629'170	458'800	521'800	549'500	543'300
33 AMMORTAMENTI	2'821'766	3'487'500	3'351'600	3'694'300	3'826'500	3'915'500
35 RIMB.A ENTI P.	2'355'534	2'441'550	2'452'000	2'467'500	2'479'900	2'498'100
36 CONTRIBUTI PROPRI	8'886'989	9'527'000	9'550'400	9'545'100	9'425'900	9'714'600
37 RIV.CONTRIBUTI	0	0	0	0	0	0
38 VERS.FIN.SPECIALI	201'618	195'000	195'000	195'000	195'000	195'000
39 ADDEBITI INTERNI	0	0	0	0	0	0
TOTALE SPESE	25'219'830	27'142'920	26'794'700	27'281'600	27'433'200	27'922'400
40 IMPOSTE	22'688'712	21'745'000	22'256'000	22'789'000	23'368'000	23'954'000
41 REGALIE	66'227	67'000	67'000	67'000	67'000	67'000
42 INTERESSI	2'001'464	1'962'700	974'200	1'474'200	974'200	974'200
43 RIMUNERAZIONI	1'828'474	1'876'600	1'876'600	1'891'600	1'923'800	1'923'800
44 PARTECIPAZIONI	566'368	308'000	374'500	374'500	374'500	374'500
45 RIMB. DA ENTI P.	161'319	167'000	207'000	207'000	207'000	207'000
46 CONTR.SPESE CORR.	854'879	642'500	689'000	695'000	702'000	709'000
47 CONTR.DA RIV.	0	0	0	0	0	0
48 PREL.FIN.SPECIALI	14'640	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
49 ACCREDITI INTERNI	0	0	0	0	0	0
TOTALE ENTRATE	28'182'085	26'818'800	26'494'300	27'548'300	27'666'500	28'259'500
RISULTATO	2'962'255	-324'120	-300'400	266'700	233'300	337'100

4.2 *Conto investimenti*

CONTO INVESTIMENTI	PF 2017	PF 2018	PF 2019	PF 2020
INVESTIMENTI NETTI	5'595'400	5'514'200	5'353'800	6'496'200

USCITE PER INVESTIMENTI				
50 Investimenti in beni amministrativi	8'168'600	4'400'000	3'937'000	4'788'000
52 Prestiti e partecipazioni in beni amministr.	0	0	0	0
56 Contributi Propri	806'400	964'200	1'037'800	1'058'200
57 Riversamento contributi	0	0	0	0
58 Altre uscite da attivare	568'000	350'000	657'000	650'000
	9'543'000	5'714'200	5'631'800	6'496'200

ENTRATE PER INVESTIMENTI				
60 Trasferimento di beni amministrativi	0	0	0	0
61 Contributi ed indennità	3'167'600	200'000	200'000	0
62 Rimborso di prestiti e partecipazioni ammin.	0	0	0	0
63 Rimborsi per beni materiali	0	0	0	0
64 Restituzione di contributi propri	0	0	0	0
66 Contributi per investimenti propri	780'000	0	78'000	0
67 Contributi da riversare	0	0	0	0
	3'947'600	200'000	278'000	0

4.3 Piano delle opere

somma dei 4 anni di piano finanziario
dati di preventivo 2016 inseriti come informazione e non nei calcoli degli investimenti

TOTALE INVESTIMENTI		Preventivo				
OPERE	Credito totale	2016	2017	2018	2019	2020
5 Uscite per investimenti	27'385'200	10'774'600	9'543'000	5'714'200	5'631'800	6'496'200
6 Entrate per investimenti	4'425'600	2'425'600	3'947'600	200'000	278'000	-
Investimenti netti	22'959'600	8'349'000	5'595'400	5'514'200	5'353'800	6'496'200

Media annuale investimenti netti PF 2017-2020 **5'739'900**

USCITE PER INVESTIMENTI		Preventivo				
	Credito totale	2016	2017	2018	2019	2020

50 Investimenti in beni amministrativi

MM	500 TERRENI NON EDIFICATI (140)					
	Aree verdi e di svago	300'000	50'000	100'000	50'000	100'000
	Beni culturali di interesse locale (promemoria)	100'000		50'000		50'000

MM	501 OPERE DEL GENIO CIVILE (141)					
	Pedonalizzazione via Selva	1'100'000	100'000	100'000	500'000	500'000
2274	Incrocio via S. Gottardo / Via Tesserete (PVP)	587'800	587'800	587'800		
2202	Opere risanamento passaggi pedonali su strade cantonali	110'000	30'000	30'000	30'000	20'000
	Pedonali - Sentieri	200'000	50'000	50'000	50'000	50'000
	Manutenzione straordinaria strade	100'000		50'000		50'000
	Riordino urbano via S. Gottardo	1'747'000	300'000	300'000	500'000	647'000
2298	Acquisto mapp. 47 zona Gerso PPNTG	175'000	5'000	175'000		
	Acquisto mapp. 43, 45, 297 zona Gerso PPNTG (promemoria fr.870'000 diritto compera entro 2022)	870'000				870'000
2080	Canalizzazione attraverso il mappale 136	57'000	57'000	57'000		
2311	Canalizzazioni incrocio V. S. Gottardo/Tesserete	835'000	500'000	500'000	335'000	
	Canalizzazioni: opere PGS fase 1 (Sassa+Mds)	2'300'000	300'000	300'000	1'000'000	1'000'000
	Canalizzazioni: opere PGS fase 2 (da decidere)	1'000'000				1'000'000

MM	503 COSTRUZIONI EDILI (143)					
	Edifici comunali - manutenzioni	650'000	200'000	250'000	200'000	100'000
2224	Scuole Nosedo ristrutturazione 2a fase	5'625'000	6'000'000	5'000'000	625'000	
	Grotto Valletta manutenzione	100'000			50'000	50'000
2309	CA Girasole manutenzione straordinaria cucina	-	16'000			
	CA Girasole manutenzione impianto climatizzato	-	100'000			
	CA Girasole manutenzioni diverse	450'000		150'000	100'000	100'000
	Manutenzioni cinema Lux	100'000	50'000		50'000	50'000
	Altri edifici comunali e RASI	-	100'000			
2297	Piazza Santa Lucia (PPQSL)	63'800		63'800		
	Salone Cosmo / Cinema Lux manutenzioni	1'650'000		150'000	500'000	1'000'000
	Valgersa rinnovo spogliatoi	400'000	260'000		100'000	300'000
	Valgersa manutenzioni diverse	100'000				100'000
	Valgersa copertura pressostatica	1'288'000				1'288'000
	Cimitero: seconda e terza fase - parte inferiore	500'000				500'000

Preventivo

MM	506 MOBILI,MACCHINE, VEICOLI, ECC. (146)	Credito totale	2016	2017	2018	2019	2020
	Parco veicoli rinnovo	195'000	95'000	95'000			100'000
	Parco veicoli Roseto	-	100'000				
	PCN veicoli e diversi (promemoria)	100'000			50'000		50'000
	Acquedotti ed idranti (promemoria)	40'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
	Parchi giochi	200'000	100'000		100'000		100'000
	Rinnovo mobilio	100'000	50'000	50'000		50'000	
	Rinnovo CED (sostituzioni hardware e licenze)	250'000	100'000	150'000	100'000		
2334	Smaltimento rifiuti - punti di raccolta	-	70'000				

56 Contributi propri

MM	562/57 COMUNI E CONSORZI COMUNALI (141/162)						
diversi	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	2'403'800	398'000	403'200	611'000	684'600	705'000
2276	Quota semafori - telemetria - strade PTL	50'000	54'600	50'000			
2308	PTL Piano trasporti Luganese	1'412'800	353'200	353'200	353'200	353'200	353'200

58 Altre uscite da attivare

MM	580 ESPROPRI (171)						
	Esproprio opere di PR (promemoria)	200'000				100'000	100'000

MM	581 USCITE DI PIANIFICAZIONE (171)						
	Studi PR: piano del paesaggio (promemoria)	100'000		50'000		50'000	
	Studi PR: progetto via S. Gottardo / Cappella 2 Mani	250'000	100'000			100'000	150'000
	Studi PR: mozione comparto AEM/LUX/Valletta	-	50'000				
2112	Studi PR: TriMa	-	70'000				
	Studi PR: pedonalizzazione via Selva/piazza Solaro	150'000	100'000	100'000	50'000		
2067	Adesione al marchio Città dell'energia	18'000	18'000	18'000			
2275	Progettazione e DL canalizzazione incrocio Arizona	50'000	50'000	50'000			
	Studi delle migliori Valgersa (promemoria)	50'000				50'000	
2223	Canalizzazioni: opere PGS (DL fase 1)	407'000	100'000	200'000	100'000	107'000	
	Canalizzazioni: opere PGS fase 2 (promemoria)	300'000				100'000	200'000
	Piste ciclabili pianificazione cantonale (promemoria)	100'000	100'000		50'000		50'000

99 Uscite senza Messaggio Municipale

MM	999 REGOLAMENTO COMUNALE (diversi)						
	Investimenti senza MM (art. 10 Reg. comunale)	600'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000

ENTRATE PER INVESTIMENTI

	Credito totale	2016	2017	2018	2019	2020
--	----------------	------	------	------	------	------

61 / 66 Contributi ed indennità/Sussidi

MM	610 CONTRIBUTI ED INDENNITÀ (141) / 661 SUSSIDI CANTONALI (diversi)					
2297	(610) Contributi PPQSL	1'167'600	1'167'600	1'167'600		
	(610) Contributi PGS / acconti	2'400'000		2'000'000	200'000	200'000
	(610) Contributi miglioria via Selva (da valutare)	-				
2311	(661) Incrocio v.S.Gottardo/Tesserete (Arizona)	90'000	90'000	90'000		
	(661) Sussidi rinnovo spogliatoi Valgersa	78'000	78'000		78'000	
2309	(661) Sussidi manutenzioni CA Girasole	-	150'000			
2224	(661) Sussidi scuole Nosedo	690'000	940'000	690'000		

4.4 Bilancio

BILANCIO	Consuntivo 2015	Preventivo 2016	PF 2017	PF 2018	PF 2019	PF 2020
10 MEZZI LIQUIDI	5'808'989	5'977'129	6'122'129	6'267'129	6'412'129	6'557'129
11 CREDITI	8'597'745	8'600'000	8'600'000	8'600'000	8'600'000	8'600'000
12 INV.PATRIMONIALI	1'903'250	1'900'000	1'900'000	1'900'000	1'900'000	1'900'000
13 TRANSITORI ATTIVI	491'832	500'000	500'000	500'000	500'000	500'000
14 INV. BENI AMMINISTR.	29'967'868	34'124'552	35'923'752	37'514'052	38'371'652	40'378'452
15 PARTECIPAZIONI	3'815'000	3'815'000	3'815'000	3'815'000	3'815'000	3'815'000
16 CONTRIBUTI INVESTIMENTO	3'998'780	4'331'390	4'821'690	5'412'690	6'010'090	6'560'090
17 ALTRE USCITE ATTIVATE	152'089	809'295	1'053'595	982'195	1'344'495	1'658'395
19 ECC.PASSIVA						
TOTALE ATTIVI	54'735'553	60'057'366	62'736'166	64'991'066	66'953'366	69'969'066
20 IMPEGNI CORRENTI	1'505'224	1'500'000	1'500'000	1'500'000	1'500'000	1'500'000
21 DEBITI A BREVE	647'687	650'000	650'000	650'000	650'000	650'000
22 DEBITI A LUNGO	42'268'000	47'738'620	50'572'820	52'416'020	54'000'220	56'533'820
23 GESTIONI PARTICOLARI	1'062'957	1'050'000	1'050'000	1'050'000	1'050'000	1'050'000
24 ACCANTONAMENTI	1'302'879	1'300'000	1'300'000	1'300'000	1'300'000	1'300'000
25 TRANSITORI PASSIVI	200'940	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000
28 FINANZIAMENTI SPECIALI	717'488	862'488	1'007'488	1'152'488	1'297'488	1'442'488
29 CAPITALE PROPRIO	4'068'122	7'030'377	6'706'257	6'405'857	6'672'557	6'905'657
RISULTATO GEST.CORRENTE	2'962'255	-324'120	-300'400	266'700	233'100	337'100
TOTALE PASSIVI	54'735'553	60'057'366	62'736'166	64'991'066	66'953'366	69'969'066