



MESSAGGIO MUNICIPALE No. 5-2011: Concernente la determinazione del moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2011

=====

Egregio Signor Presidente,
Gentili Signore ed egregi Signori Consiglieri,

con il presente messaggio sottoponiamo alla vostra attenzione la determinazione del moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2011.

1. Premessa

L'emanazione del presente documento si è resa necessaria in seguito alle recenti sentenze con cui il Tribunale cantonale amministrativo ha stabilito che il moltiplicatore non può più essere determinato dal Municipio sulla base dell'attuale art. 162 LOC (Legge Organica Comunale) e deve quindi essere stabilito dal Consiglio comunale su proposta del Municipio.

Il Tribunale cantonale amministrativo, con sentenza del 10 febbraio 2011, ha sostanzialmente invitato il Governo e il Parlamento cantonale a proporre e ad adottare le relative modifiche di legge.

Con decreto legislativo urgente sulla fissazione del moltiplicatore d'imposta comunale (oggetto del Messaggio governativo n. 6498 del 25 maggio 2011) entrato in vigore dal 28 giugno 2011 è stato quindi decretato:

Articolo 1: Scopo

Il presente decreto legislativo definisce le competenze e i criteri per la fissazione del moltiplicatore d'imposta comunale.

Articolo 2: Definizione e competenze

Il moltiplicatore d'imposta è la percentuale di prelievo per l'imposta comunale, applicata al gettito di imposta cantonale base del Comune.

L'Assemblea comunale o il Consiglio comunale, su proposta del Municipio, stabiliscono il moltiplicatore di imposta al più tardi entro il 31 ottobre. Essi possono decidere una modifica della proposta municipale secondo il cpv. 2 solo se la modifica è contenuta e adeguatamente valutata nel rapporto della Commissione della gestione. Il moltiplicatore d'imposta non può in ogni caso essere oggetto di mozione. La decisione di fissazione del moltiplicatore è immediatamente esecutiva. Se il moltiplicatore non è stabilito in tempo utile fa stato il moltiplicatore dell'anno precedente; è riservato l'art. 3.

Articolo 3: Criteri di fissazione del moltiplicatore e intervento del Consiglio di Stato

Nella fissazione del moltiplicatore, l'Assemblea comunale o il Consiglio comunale tengono conto del principio dell'equilibrio finanziario secondo l'art. 151 cpv. 1, in particolare delle regole per il capitale proprio degli art. 169 cpv. 2 e 158 cpv. 5.

In casi eccezionali, il Consiglio di Stato può modificare d'ufficio il moltiplicatore se il medesimo è di grave pregiudizio per gli interessi finanziari del Comune, in particolare quando non sono più rispettate le condizioni dell'art. 158 cpv. 5.

Articolo 4 Sospensione di articoli della LOC del 10.03.1987

Con l'entrata in vigore del presente decreto Legislativo sono sospesi l'art. 162 LOC e l'art. 110 cpv. 1 lett. a LOC per quanto riferita alla competenza municipale di fissare il moltiplicatore d'imposta.



Articolo 5 Entrata in vigore

Il presente decreto legislativo, giudicato di natura urgente, viene pubblicato nel Bollettino ufficiale delle leggi e degli atti esecutivi ed entra immediatamente in vigore.

Esso perde la sua validità dopo un anno dalla sua entrata in vigore e non può essere rinnovato in via d'urgenza.

Queste disposizioni chiariscono la competenza decisionale (al Legislativo), che però può pronunciarsi soltanto su una proposta municipale o su emendamenti che siano già stati valutati dalla Commissione della gestione, è pertanto esclusa la possibilità di decidere il moltiplicatore su proposte che nascono durante il dibattito in Consiglio Comunale. Questa soluzione garantisce che l'aliquota fiscale non sia stabilita senza un'accurata analisi.

2. Determinazione del moltiplicatore

La determinazione del moltiplicatore comunale si ottiene mettendo in relazione le spese previste a livello di preventivo, dedotti gli introiti delle due imposte esclusivamente a carattere comunale, con il potenziale introito ponderato sulla base delle imposte cantonali.

Pertanto, in riferimento all'accertamento del gettito emesso dagli enti locali per l'anno 2008 (sotto esposto a titolo di confronto) e fatte le dovute riserve prudenziali, il gettito fiscale presumibile per il nostro comune è quantificabile nel seguente modo:

	<u>Previsione 2011</u>	<u>Gettito cantonale 2008</u>
Persone fisiche	Fr. 3'241'187.--	Fr. 3'222'650.--
Persone giuridiche	Fr. 2'148'606.--	Fr. 2'527'772.--
Totale del gettito cantonale presumibile	Fr. 5'389'793.--	Fr. 5'750'422.--

Il fabbisogno da coprire mediante le imposte si riassume nel seguente modo:

Fabbisogno come da preventivo 2011 (aggiornato con Piano Finanziario)	Fr. 3'236'132.--
./i imposte personali	Fr. 30'861.--
./i imposte immobiliari	Fr. 403'482.--
Fabbisogno netto 2011	Fr. 2'801'789.--

La formula per la determinazione del moltiplicatore aritmetico è la seguente:

$$\frac{\text{Totale fabbisogno netto} \times 100}{\text{Totale gettito cantonale presumibile}} = 51.98\%$$
$$\frac{2'801'789.-- \times 100}{5'389'793.--} = 51.98\%$$

Considerando che questo risultato è ottenuto anche grazie a maggiori introiti (sopravvenienze) del gettito fiscale delle persone giuridiche riferiti ad anni precedenti, si è simulato nel Piano finanziario il moltiplicatore aritmetico applicando un ammortamento supplementare di CHF 500'000.--(*). Il fabbisogno netto 2011 aumenta a Fr. 3'301'789.--. Applicando la formula del moltiplicatore aritmetico risulta una percentuale del 61.26%.



Il Municipio nell'aggiornamento del Piano finanziario ha simulato la situazione con un moltiplicatore politico del 70% anche in considerazione degli investimenti che dovranno essere sviluppati nei prossimi anni (in particolare manutenzione straordinaria strade, sottostrutture e manutenzione stabili). Alla luce di queste proiezioni e dei dati sopra esposti viene proposto un

Moltiplicatore politico 2011 del 70%

Con l'applicazione di questo moltiplicatore il Consuntivo 2011 del Comune dovrebbe chiudere ancora in attivo e permettere di sviluppare gli investimenti necessari. Il nuovo moltiplicatore del 70% (diminuito rispetto al moltiplicatore per l'anno 2010 dell'80%) potrà essere mantenuto anche nei prossimi anni.

(*) L'aggiornamento del preventivo 2011 per la definizione esatta dell'ammortamento supplementare sarà successivamente sottoposto al Consiglio comunale. Questo importo potrà variare per tenere conto di eventuali variazioni nelle sopravvenienze stimate in sede di preventivo.

3. Considerazione di carattere generale

Una parte importante del nostro gettito fiscale è conseguito grazie ai risultati della nostra zona industriale che ha registrato un'evoluzione positiva negli ultimi anni e che ha delle buone prospettive di sviluppo anche nei prossimi anni.

Se il gettito fiscale delle persone fisiche fornisce garanzie di stabilità, riducendo al minimo le oscillazioni, quello delle persone giuridiche sottostà gioco forza ai risultati aziendali conseguiti dalle attività economiche presenti nel nostro territorio. Negli ultimi anni abbiamo potuto attestare delle importanti sopravvenienze legate alla zona industriale. Analizzando le informazioni che giungono dai principali contribuenti della zona industriale e dalle prospettive di sviluppo, si può affermare che questi risultati siano frutto di un miglioramento strutturale. Per questo motivo si è aggiornata (tenendo sempre in considerazione il principio della prudenza) la stima del gettito delle persone giuridiche sulla base delle indicazioni l'ultimo gettito fiscale accertato (anno 2008).

In allegato al presente messaggio trovate le tabelle dell'aggiornamento del Piano finanziario per il periodo 2011-2015 che confermano la possibilità di poter applicare un moltiplicatore politico del 70% nel 2011 e anche negli anni successivi.

L'esercizio 2011 e quelli seguenti beneficeranno sicuramente ancora delle sopravvenienze derivate dal gettito delle persone giuridiche poiché, come già affermato in precedenza, dai dati in nostro possesso si ritiene che le aziende insediate nel nostro Comune oltre che ad aver avuto un'evoluzione positiva negli ultimi anni hanno delle favorevoli prospettive di crescita nei prossimi anni, oltre alla possibilità di futuri nuovi insediamenti nella zona industriale.

4. Evoluzione del piano finanziario

Nell'analisi delle tabelle di piano finanziario emerge che l'equilibrio finanziario a medio termine (art. 151 LOC) è assicurato. Per i primi anni di proiezione, qualora le attese sull'evoluzione del gettito e delle sopravvenienze siano confermate, si prevedono risultati positivi. Ricordiamo inoltre che il Comune grazie al capitale proprio (oltre 3 mio di Fr.) dispone di un'importante riserva da utilizzare in caso di necessità.



Il grado di autofinanziamento è del 59% (rapporto tra autofinanziamento e investimenti netti). Questo parametro è superiore a quanto auspicato dalle esigenze minime di una sana situazione finanziaria di un ente pubblico che prevede una copertura minima al 50%. Il volume d'investimento previsto per il periodo di proiezione è di poco inferiore ai 10 milioni di franchi.

Nel corso del mese di ottobre il Municipio elaborerà, sulla base dei recenti rapporti sullo stato delle strade comunali, sullo stato di degrado e dell'efficienza energetica del Centro scolastico comunale e della Scuola dell'Infanzia e sulla base del Piano Generale di Smaltimento delle acque (in fase conclusiva), una pianificazione degli investimenti per il periodo 2012-2016, con le relative priorità e nei limiti d'investimento indicati nelle allegate tabelle di Piano Finanziario. Tale pianificazione, a carattere indicativo e ad uso del Municipio, sarà disponibile quale informazione aggiuntiva al Piano Finanziario.

Il debito pubblico netto passa dagli attuali Fr. 247'293.— (31.12.2010) a Fr. 4'115'096.— alla fine del 2015, con un aumento di circa 3.9 mio di franchi. Tenuto conto di una popolazione finanziaria di 2'269 unità nel 2009, si ha un debito pro capite alla fine del 2015 pari a fr. 1'814.— che viene classificato come basso e garantisce dunque dei margini di manovra ulteriori per gli investimenti.

Il Capitale proprio dovrebbe passare dagli attuali 3 milioni di franchi a circa 5 milioni di franchi.

I movimenti finanziari globali (2011-2015) sono riassunti nel modo seguente.

Entrate totali di gestione corrente	Fr.	38'528'673.—	+
Spese correnti	Fr.	32'896'476.—	./.
Risultato finanziario di gestione corrente	Fr.	5'632'197.—	+
Uscite nette per investimenti amm.	Fr.	9'500'000.—	./.
Risultato finanziario globale pari all'aumento del debito pubblico.	Fr.	- 3'867'803.—	=

Il Municipio è a disposizione qualora occorressero ulteriori informazioni e, richiamato il decreto legislativo urgente cantonale sulla fissazione del moltiplicatore d'imposta comunale del 25.05.2011, invita il Consiglio comunale a voler risolvere:

1. Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2011 è fissato al 70 %

	PER IL MUNICIPIO	
IL SINDACO:		IL SEGRETARIO:
Christian Vitta		Davide Vassalli

Approvato con risoluzione municipale No. 1118 del 29 agosto 2011

Commissione incaricata dell'esame: Gestione

Allegato: aggiornamento Piano finanziario 2011-2015.

Tabella 1

Riepilogo del piano finanziario

CONTO DEL PIANO FINANZIARIO

Spese correnti	32'896'476	
Ammortamenti	3'458'461	
Totale spese correnti		36'354'937
Entrate correnti senza imposte	16'457'133	
Imposte piano finanziario	22'071'541	
Totale entrate correnti		38'528'673
Risultato di gestione		2'173'736
CONTO DEGLI INVESTIMENTI		
Onere netto per investimenti		9'500'000
CONTO DI CHIUSURA		
Ammortamenti	3'458'461	
Risultato di gestione	2'173'736	
Autofinanziamento		5'632'197
Onere netto per investimenti		9'500'000
Totale (- aumento / + diminuzione debito pubblico)		-3'867'803

**PIANO FINANZIARIO
DEL COMUNE DI**

S. Antonino

Tabella 3

Ipotesi di base	PIANO DEGLI ATTIVI DI BILANCIO					
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
imp. in 1000 frs.						
Liquidità	2'932'377	2'932'377	1'237'485	331'444	253'718	296'238
Variazione liquidità	0	-1'694'891	-906'042	-77'726	42'521	-31'664
Crediti variabili	3'167'569	3'167'569	3'167'569	3'167'569	3'167'569	3'167'569
Sostanza Fissa	3'282'892	3'955'540	5'553'600	6'970'827	8'228'367	9'344'841
Altre poste	26'760	20'070	15'053	11'289	8'467	6'350
Totali	9'409'598	8'380'665	9'067'666	10'403'404	11'700'641	12'783'334

Ipotesi di base	PIANO DEI PASSIVI DI BILANCIO					
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Creditori	1'488'312	1'488'312	1'488'312	1'488'312	1'488'312	1'488'312
Debiti per gestioni speciali	184	184	184	184	184	184
Capitale terzi a l.t.	3'524'341	2'024'341	2'024'341	2'824'341	3'824'341	4'724'341
Totale capitale terzi	5'012'837	3'512'837	3'512'837	4'312'837	5'312'837	6'212'837
Finanziamenti speciali	1'334'403	1'334'403	1'334'403	1'334'403	1'334'403	1'334'403
Capitale proprio	2'570'022	3'062'358	3'533'425	4'220'426	4'756'164	5'053'402
Risultato di gestione	492'336	471'067	687'001	535'738	297'238	182'693
Totale CP	3'062'358	3'533'425	4'220'426	4'756'164	5'053'402	5'236'095
Totali	9'409'598	8'380'665	9'067'666	10'403'404	11'700'641	12'783'334

Tabella 4

PIANO FINANZIARIO GLOBALE										
PREVISIONI	2011		2012		2013		2014		2015	
	preventivo		preventivo		preventivo		preventivo		preventivo	
Debito pubbl. al 01.01.	-247'293		-442'185		-1'348'226		-2'225'953		-3'183'432	
Risultato d'esercizio	471'067		687'001		535'738		297'238		182'693	
Ammortamenti amministrativi	834'042		406'958		586'536		745'283		885'643	
Autofinanziamento	1'305'109		1'093'958		1'122'274		1'042'521		1'068'336	
Investimenti amministrativi netti	-1'500'000		-2'000'000		-2'000'000		-2'000'000		-2'000'000	
Capitale proprio	3'533'425		4'220'426		4'756'164		5'053'402		5'236'095	
Cifra da bilancio	3'533'425		4'220'426		4'756'164		5'053'402		5'236'095	
Debito pubblico al 31.12	-442'185		-1'348'226		-2'225'953		-3'183'432		-4'115'096	

Tabella 5

Ipotesi di base	TABELLA CALCOLO DEL MOLTIPLICATORE ARITMETICO				
	2011	2012	2013	2014	2015
Totale uscite	7'242'693	6'865'859	7'135'777	7'416'070	7'694'538
Totale entrate	3'506'561	3'266'152	3'273'058	3'199'674	3'211'689
Fabbisogno lordo	3'736'132	3'599'708	3'862'719	4'216'396	4'482'849
Imposta imm. e person.	434'343	438'169	442'033	445'936	449'878
Fabbisogno netto	3'301'789	3'161'539	3'420'686	3'770'460	4'032'971
GFC base	5'389'794	5'497'914	5'652'034	5'810'997	6'022'377
Moltiplicatore aritmetico	61.26%	57.50%	60.52%	64.88%	66.97%
Moltiplicatore politico	70.00%	70.00%	70.00%	70.00%	70.00%
Differenza di moltiplic.	-8.74%	-12.50%	-9.48%	-5.12%	-3.03%

**PIANO FINANZIARIO
DEL COMUNE DI**

S. Antonino

Tabella 6

PIANO DI CALCOLO	DELLE IMPOSTE ED ONERI CANTONALI									
	2007	2008	2010	2011	2012	2013	2014	2015		
POPOLAZIONE CH+dom.	2'133	2'137	2'177	2'198	2'220	2'243	2'265	2'288		
GET. FISC pro-capite P.F.	1'507	1'511	1'474	1'489	1'504	1'519	1'534	1'550		
GET. FISCALE P.F. CAN	3'213'675	3'222'650	3'150'784	3'241'187	3'306'335	3'372'793	3'440'586	3'509'742		
GET. FISCALE P.G.	2'237'123	2'527'772	2'527'772	2'148'606	2'191'578	2'279'241	2'370'411	2'512'636		
GET. IMP. ALLA FONTE	206'756	360'638	344'122	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000		
GET. IMP. IMM. PG. LT 99	0	121'045	121'045	121'045	50'000	25'000	15'000	0		
CONTR. LEVEL. FISC.	143'727	65'698	0	0	0	0	0	0		
GETTITO CANTONALE	5'801'281	6'297'803	6'143'723	5'860'839	5'897'914	6'027'034	6'175'997	6'372'377		
IMP. IMMOBILIARE	320'000	320'000	400'000	403'482	407'000	410'552	414'140	417'764		
TASSA PERSONALE	30'000	30'000	30'555	30'861	31'169	31'481	31'796	32'114		
IMPOSTA COMUNALE	4'360'638	4'600'338	4'542'845	3'772'856	3'848'540	3'956'424	4'067'698	4'215'664		
GETTITO COMUNALE	4'710'638	4'950'338	4'973'400	4'207'199	4'286'709	4'398'457	4'513'634	4'665'542		
CASSA MALATI/AVS	462'960	502'250	558'615	552'935	527'475	530'812	542'433	555'840		

Tabella 7: Ricavi correnti						
Rami	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	consuntivo	preventivo	preventivo	preventivo	preventivo	preventivo
0. Amministrazioni generali	141'972	143'416	145'028	146'660	148'643	150'665
42 - Redditi della sostanza	4'640	4'750	4'809	4'869	4'943	5'017
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	112'867	124'200	125'753	127'324	129'234	131'173
45 - Rimborsi da enti pubblici	3'966	3'966	3'966	3'966	3'966	3'966
49 - Accrediti interni	10'500	10'500	10'500	10'500	10'500	10'500
1. Sicurezza pubblica	77'091	49'500	50'106	50'720	51'466	52'223
41 - Regalie e concessioni	1'400	1'900	1'924	1'948	1'977	2'007
42 - Redditi della sostanza	2'550	3'000	3'038	3'075	3'122	3'168
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	66'942	43'600	44'145	44'697	45'367	46'048
46 - Contributi per spese correnti	6'199	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
2. Educazione	598'942	448'500	449'138	449'783	450'667	451'853
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	49'255	51'000	51'638	52'283	53'067	53'863
45 - Rimborsi da enti pubblici	1'400	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200
46 - Contributi per spese correnti	528'287	396'300	396'300	396'300	396'300	396'300
3. Cultura e tempo libero	19'888	18'800	19'029	19'260	19'541	19'827
42 - Redditi della sostanza	16'220	15'000	15'188	15'377	15'608	15'842
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	3'668	3'300	3'341	3'383	3'434	3'485
46 - Contributi per spese correnti	0	500	500	500	500	500
4. Salute pubblica	2'623	2'000	2'025	2'050	2'081	2'112
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	2'623	2'000	2'025	2'050	2'081	2'112
5. Previdenza sociale	0	200	203	205	208	211
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	0	200	203	205	208	211
6. Traffico	23'626	31'490	31'680	31'964	32'308	32'658
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	25'282	22'400	22'680	22'964	23'308	23'658
45 - Rimborsi da enti pubblici	0	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
49 - Accrediti interni	3'344	8'000	8'000	8'000	8'000	8'000
7. Ambiente e territorio	670'035	598'500	606'869	614'330	623'395	632'595
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	663'435	589'500	596'869	604'330	613'395	622'595
48 - Prelevam. da finanziam. speciali	6'600	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
8. Economia pubblica	843'043	815'000	825'288	835'602	848'035	860'855
41 - Regalie e concessioni	843'043	815'000	825'188	835'502	848'035	860'755
46 - Contributi per spese correnti	0	100	100	100	100	100
9. Finanze e imposte	335'283	106'100	106'788	107'484	108'329	109'188
40 - Imposte	50'363	50'400	50'400	50'400	50'400	50'400
42 - Redditi della sostanza	77'476	55'000	55'688	56'384	57'229	58'088
44 - Contributi senza fine specifico	208'443	700	700	700	700	700
Gettito ed entrate fiscali	5'668'651	5'499'244	5'516'709	5'413'457	5'428'534	5'565'542
40 - Gettito d'imposta d'esercizio	3'780'000	4'207'199	4'286'709	4'398'457	4'513'634	4'665'542
40 - Sopravvenienze d'imposta	1'379'699	800'000	600'000	600'000	500'000	500'000
40 - Imposte alla fonte	344'122	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000
44 - Imposta immobiliare PG	142'324	121'045	50'000	25'000	15'000	0
44 - TUI e successione	22'506	21'000	30'000	40'000	50'000	50'000
TOTALE ENTRATE	8'967'150	7'719'760	7'552'860	7'471'819	7'713'308	7'877'231
GETTITO FISCALE CANTONALE	6'182'723	5'660'839	5'697'914	5'602'034	5'715'997	5'822'977
MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA	80%	70%	70%	70%	70%	70%

Tabella 8: Spese correnti						
Rami	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	consuntivo	preventivo	preventivo	preventivo	preventivo	preventivo
0. Amministrazione generale	775'249	888'178	899'280	910'841	944'178	938'042
30 - Spese per il personale	577'967	665'578	673'898	682'321	692'556	702'944
31 - Spese per beni e servizi	191'084	213'100	215'764	218'461	221'738	225'064
36 - Contributi propri	6'198	9'500	9'619	9'739	9'885	10'033
1. Sicurezza pubblica	344'038	334'475	339'846	346'311	351'283	357'902
30 - Spese per il personale	107'105	110'445	111'825	113'223	114'921	116'645
31 - Spese per beni e servizi	58'569	38'130	38'607	39'089	39'676	40'271
35 - Rimborsi ad enti pubblici	158'345	175'400	178'908	182'486	186'136	189'859
36 - Contributi propri	520	500	506	513	520	528
38 - Versam. a finanziam. speciali	19'500	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
2. Educazione	1'825'323	1'702'203	1'724'423	1'746'940	1'773'789	1'801'063
30 - Spese per il personale	1'425'056	1'313'843	1'330'266	1'346'894	1'367'097	1'387'604
31 - Spese per beni e servizi	276'771	250'400	253'530	256'699	260'550	264'458
33 - Ammortamenti	14	1'500	1'500	1'500	1'500	1'500
35 - Rimborsi ad enti pubblici	115'983	128'200	130'764	133'379	136'047	138'768
36 - Contributi propri	7'500	8'260	8'363	8'468	8'595	8'724
3. Cultura e tempo libero	148'441	160'690	162'725	164'786	167'276	169'803
30 - Spese per il personale	14'977	17'500	17'719	17'940	18'209	18'482
31 - Spese per beni e servizi	58'707	65'250	66'066	66'891	67'895	68'913
35 - Rimborsi ad enti pubblici	3'600	3'500	3'570	3'641	3'714	3'789
36 - Contributi propri	71'157	74'440	75'371	76'313	77'457	78'619
4. Salute pubblica	68'741	73'680	74'687	76'709	76'804	78'119
30 - Spese per il personale	2'309	2'500	2'531	2'563	2'601	2'640
31 - Spese per beni e servizi	56'931	56'680	57'389	58'106	58'977	59'862
35 - Rimborsi ad enti pubblici	2'328	11'500	11'730	11'965	12'204	12'448
36 - Contributi propri	5'172	3'000	3'038	3'075	3'122	3'168
5. Previdenza sociale	698'645	712'300	721'194	730'202	741'081	752'126
35 - Rimborsi ad enti pubblici	17'118	16'200	16'524	16'854	17'192	17'535
36 - Contributi propri	671'028	685'600	694'170	702'847	713'390	724'091
39 - Addebiti interni	10'500	10'500	10'500	10'500	10'500	10'500
6. Traffico	967'643	1'021'293	1'035'208	1'049'305	1'065'936	1'083'561
30 - Spese per il personale	408'295	415'143	420'332	425'586	431'970	438'449
31 - Spese per beni e servizi	300'818	322'350	326'379	330'459	335'416	340'447
35 - Rimborsi ad enti pubblici	153'839	152'200	155'244	158'349	161'516	164'746
36 - Contributi propri	104'691	131'600	133'245	134'911	136'934	138'988
7. Ambiente e territorio	858'480	849'500	864'500	879'784	895'798	912'119
31 - Spese per beni e servizi	149'704	172'000	174'150	176'327	178'972	181'656
33 - Ammortamenti	3'540	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
35 - Rimborsi ad enti pubblici	681'892	642'500	655'350	668'457	681'826	695'463
38 - Versam. a finanziam. speciali	18'000	17'000	17'000	17'000	17'000	17'000
39 - Addebiti interni	3'344	8'000	8'000	8'000	8'000	8'000
8. Economia pubblica	2'340	3'600	3'649	3'691	3'746	3'802
30 - Spese per il personale	0	500	506	513	520	528
31 - Spese per beni e servizi	500	600	608	615	624	634
36 - Contributi propri	1'898	2'500	2'531	2'563	2'601	2'640
9. Finanze e imposte	267'295	70'700	70'953	71'208	71'519	71'834
31 - Spese per beni e servizi	288	200	203	205	208	211
32 - Interessi passivi	20	500	500	500	500	500
33 - Ammortamenti	42'857	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
36 - Contributi propri	214'130	20'000	20'250	20'503	20'811	21'123
Oneri finanz. e contr. cantonali	1'922'565	1'426'075	989'407	1'158'322	1'344'950	1'527'706
32 - Interessi passivi consolidati	120'139	39'099	34'974	40'974	56'974	86'224
33 - Ammortamenti ammin. + patrim. to	1'243'811	834'042	406'958	586'536	745'283	885'643
36 - Contributo AVS/AI/PC/CM	558'615	552'935	527'475	530'812	542'433	555'840
TOTALE USCFE	7'864'818	7'242'693	6'865'899	7'135'777	7'416'770	7'694'538

Tabella 9

Anno base: 2011

Comune: S. Antonio

Piano delle opere

Conto	Descrizione investimento	INVESTIMENTI DEL PERIODO					Investimenti totali
		2011	2012	2013	2014	2015	
	BENI AMMINISTRATIVI	1'500'000.00	2'000'000.00	2'000'000.00	2'000'000.00	2'000'000.00	9'500'000.00
121.00	Opere del genio civile	1'000'000.00	1'400'000.00	1'400'000.00	1'400'000.00	1'400'000.00	6'600'000.00
	Varie	1'000'000.00	1'400'000.00	1'400'000.00	1'400'000.00	1'400'000.00	
123.00	Costruzioni edili	300'000.00	400'000.00	400'000.00	400'000.00	400'000.00	1'900'000.00
	Varie	300'000.00	400'000.00	400'000.00	400'000.00	400'000.00	
150.00	Contributi per investimenti	200'000.00	200'000.00	200'000.00	200'000.00	200'000.00	1'000'000.00
	Varie	200'000.00	200'000.00	200'000.00	200'000.00	200'000.00	

RICAPOLIZIONE FINANZIARIA PER CENERE DI CONTO

Tabella 10

GENERE DI CONTO	2010	2011	2012	2013	2014	2015
30 Spese per il personale	2'535'708	2'525'508	2'557'076	2'589'040	2'627'875	2'667'294
31 Spese per beni e servizi	1'093'371	1'118'710	1'132'694	1'146'853	1'164'055	1'181'516
32 Interessi passivi	120'159	39'599	35'474	41'474	57'474	86'724
33 Ammortamenti	1'290'222	895'542	468'458	648'036	806'783	947'143
35 Rimborsi ad enti pubblici	1'133'104	1'129'500	1'152'090	1'175'132	1'198'634	1'222'607
36 Contributi propri	1'640'909	1'488'335	1'474'568	1'489'743	1'515'748	1'543'755
38 Versamenti a finanziamenti spec	37'500	27'000	27'000	27'000	27'000	27'000
39 Addebiti interni	13'844	18'500	18'500	18'500	18'500	18'500
Totale uscite	7'864'818	7'242'693	6'865'859	7'135'777	7'416'070	7'694'538
40 Imposte	5'554'184	5'407'599	5'287'109	5'398'857	5'414'034	5'565'942
41 Regalie e concessioni	844'443	816'900	827'111	837'450	850'012	862'762
42 Redditi della sostanza	100'886	77'750	78'722	79'706	80'901	82'115
43 Ricavi per prestazioni, vendite, e	924'072	836'200	846'653	857'236	870'094	883'146
44 Contributi senza fine specifico	373'273	142'745	80'700	65'700	65'700	50'700
45 Rimborsi da enti pubblici	5'366	6'166	6'166	6'166	6'166	6'166
46 Contributi per spese correnti	534'486	397'900	397'900	397'900	397'900	397'900
48 Prelevam. da finanziam. speciali	6'600	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
49 Accrediti interni	13'844	18'500	18'500	18'500	18'500	18'500
Totale entrate	8'357'154	7'713'760	7'552'860	7'671'515	7'713'308	7'877'231

Avanzo/disavanzo: 492'336 471'067 687'001 535'738 297'238 182'693