



Brione s/Minusio, 4 maggio 2017

**COMUNE di
BRIONE s/MINUSIO**

**Messaggio municipale n° 482
Conto consuntivo comunale 2016**

Ris. mun.	Data	Dicastero	In esame alla Commissione
151	4 maggio 2017	Finanze	GESTIONE

Signor Presidente,
Signore e Signori Consiglieri comunali,

con il presente messaggio sottoponiamo alla vostra attenzione, per esame ed approvazione, il Conto consuntivo del Comune di Brione s/Minusio per l'anno 2016.

A. Considerazioni generali.

La gestione corrente del Conto consuntivo 2016 del nostro Comune si è chiusa con il seguente risultato:

	<u>Consuntivo 2016</u>	<u>Consuntivo 2015</u>
Totale ricavi correnti:	Fr. 3'157'229.76	Fr. 3'144'346.37
Totale spese correnti:	Fr. 3'140'460.61	Fr. 3'202'942.52
Risultato d'esercizio	+ Fr. 16'769.15	- Fr. 58'596.15

Il consuntivo comunale per l'anno 2016 chiude dunque con un **utile d'esercizio di Fr. 16'769.15.**

Rispetto al preventivo, per il quale si prevedeva una perdita d'esercizio di Fr. 396'772.--, si registra un miglioramento di oltre 410'000.-- franchi.

Si tratta di un risultato inatteso, in gran parte dovuto, tuttavia, ad una sanzione pecuniaria di Fr. 240'000.-- che il Municipio ha inflitto al proprietario di un edificio sito in zona edificabile a causa del superamento dei valori massimi degli indici edificatori. Gli altri maggiori ricavi sono invece prodotti da sopravvenienze d'imposta, risultate inferiori rispetto allo scorso anno, ma di entità comunque ragguardevole se paragonate alla media degli ultimi anni.

Il risultato positivo dell'esercizio 2016 va dunque relativizzato, perché frutto di entrate di carattere straordinario. Se non vi fosse stato il singolare profitto garantito dalla sanzione pecuniaria, la perdita, seppur inferiore rispetto a quanto era stato preventivato, avrebbe comunque superato i 200'000.-- franchi.

Prima di entrare nel merito di tutte le altre cifre indicate sul consuntivo comunale 2016, vi presentiamo una tabella riepilogativa nella quale sono indicati i dati principali del conto di gestione corrente, del conto degli investimenti e del conto di chiusura.

Questa tabella, denominata "Riassunto del consuntivo", pone a confronto i dati del consuntivo 2016 con quelli del preventivo 2016 e del consuntivo 2015.

RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO 2016

	consuntivo 2016	preventivo 2016	consuntivo 2015
<u>Conto di gestione corrente</u>			
Uscite correnti	2'543'805.51	2'492'230.00	2'608'968.77
Ammortamenti amministrativi	444'274.90	462'592.00	440'943.55
Addebiti interni	152'380.20	153'250.00	153'030.20
Totale spese correnti	3'140'460.61	3'108'072.00	3'202'942.52
Entrate correnti	3'004'849.56	2'558'050.00	2'991'316.17
Accrediti interni	152'380.20	153'250.00	153'030.20
Totale ricavi correnti	3'157'229.76	2'711'300.00	3'144'346.37
Risultato d'esercizio	16'769.15	-396'772.00	-58'596.15
<u>Conto degli investimenti in beni amministrativi</u>			
Uscite per investimenti	1'107'072.90	3'567'000.00	1'191'896.50
Entrate per investimenti	247'885.00	2'060'900.00	621'983.15
Onere netto per investimenti	859'187.90	1'506'100.00	569'913.35
<u>Conto di chiusura</u>			
Onere netto per investimenti	859'187.90	1'506'100.00	569'913.35
Ammortamenti amministrativi	444'274.90	462'592.00	440'943.55
Risultato d'esercizio	16'769.15	-396'772.00	-58'596.15
Autofinanziamento	461'044.05	65'820.00	382'347.40
Risultato totale	-398'143.85	-1'440'280.00	-187'565.95
<u>Riassunto del bilancio</u>			
Beni patrimoniali	4'719'594.61		5'229'140.70
Beni amministrativi	5'468'808.80		5'053'895.80
Finanziamenti speciali			58'596.15
Eccedenza passiva	8'454'555.74		8'537'142.43
Capitale di terzi	179'775.72		208'591.27
Finanziamenti speciali	1'554'071.95		1'595'898.95
Capitale proprio	10'188'403.41	10'188'403.41	10'341'632.65

Nei due specchietti che seguono vi presentiamo invece, secondo criteri d'importanza, quali sono le variazioni più significative rispetto a quanto era stato preventivato:

RICAVI	Consuntivo	Preventivo	Differenza
Sopravvenienze d'imposta:	Fr. 260'456.44	Fr. --,--	+ Fr. 260'456.44
Multe edilizie:	Fr. 240'000.00	Fr. 5'000.--	+ Fr. 235'000.00
Prelevamenti dal FER:	Fr. 38'054.10	Fr. --,--	+ Fr. 38'054.10
Sussidi TAG e rimborsi ass.:	Fr. 12'179.30	Fr. 2'000.--	+ Fr. 10'179.30
Imposte (in generale):	Fr. 1'699'013.20	Fr. 1'697'000.--	+ Fr. 2'013.20
Imposta TUI:	Fr. 63'997.20	Fr. 80'000.--	- Fr. 16'002.80
Imposte speciali, interessi:	Fr. 19'215.50	Fr. 32'000.--	- Fr. 12'784.50
Contributi FER:	Fr. 48'371.00	Fr. 60'600.--	- Fr. 12'229.00
Affitto posteggi e autosilo:	Fr. 95'299.85	Fr. 105'100.--	- Fr. 9'800.15
Rimborsi da Orselina x SE:	Fr. 95'647.64	Fr. 103'000.--	- Fr. 7'352.36
Interessi e dividendi:	Fr. 12'551.91	Fr. 19'600.--	- Fr. 7'048.09
Ricavi attività culturali:	Fr. 12'729.40	Fr. 17'500.--	- Fr. 4'770.60
Sussidio stip. docenti SE.:	Fr. 15'646.00	Fr. 20'000.--	- Fr. 4'354.00
Affitto appartamenti:	Fr. 46'700.00	Fr. 51'000.--	- Fr. 4'300.00
Tasse edilizie:	Fr. 5'950	Fr. 10'000.--	- Fr. 4'050.00
Totale maggiori ricavi rispetto al preventivo:			+ Fr. 463'011.54

SPESE	Consuntivo	Preventivo	Differenza
Manut. strade e piazze:	Fr. 68'098.35	Fr. 40'000.--	+ Fr. 28'098.35
Manut. impianti IP:	Fr. 27'631.60	Fr. 6'500.--	+ Fr. 21'131.60
Manut. stabili e autosilo:	Fr. 45'599.15	Fr. 35'000.--	+ Fr. 10'599.15
Contr. al Cantone per AVS:	Fr. 189'900.30	Fr. 180'000.--	- Fr. 9'900.30
Manut. computer e progr.:	Fr. 24'307.10	Fr. 14'500.--	+ Fr. 9'807.10
Spese aggiorn. mappa:	Fr. 19'610.65	Fr. 10'000.--	- Fr. 9'610.65
Contr. case anziani pubbl.:	Fr. 191'577.28	Fr. 182'000.--	+ Fr. 9'577.28
Condoni e perdite:	Fr. 21'030.27	Fr. 12'000.--	+ Fr. 9'030.27
Docenti spec., direzione:	Fr. 47'403.05	Fr. 38'500.--	+ Fr. 8'903.05
Spese libro fotografico:	Fr. 7'067.40	Fr. --,--	+ Fr. 7'067.40
Comunità tariffale:	Fr. 9'900.00	Fr. 4'000.--	+ Fr. 5'900.00
Spese varie cimitero:	Fr. 5'535.00	Fr. 100.--	+ Fr. 5'435.00
Stip. operai ausiliari:	Fr. 4'558.10	Fr. --,--	+ Fr. 4'558.10
Contr. a Orselina x SI e SE:	Fr. 99'753.10	Fr. 126'000.--	- Fr. 26'246.90
Ammortamenti ammin.:	Fr. 444'274.90	Fr. 462'592.--	- Fr. 18'317.10
Riversamenti al FER:	Fr. 48'371.00	Fr. 60'600.--	- Fr. 12'229.00
Interessi mutui fissi:	Fr. 98'988.07	Fr. 108'000.--	- Fr. 9'011.93
Acquisto mat. di consumo:	Fr. 7'662.45	Fr. 15'000.--	- Fr. 7'337.55
Rimborso spese di polizia:	Fr. 38'741.00	Fr. 46'000.--	- Fr. 7'259.00
Uscite di studio:	Fr. 6'177.50	Fr. 12'000.--	- Fr. 5'822.50
Totale maggiori spese rispetto al preventivo:			+ Fr. 53'394.27

La differenza complessiva, tra quanto è stato registrato a consuntivo e quanto era stato preventivato, è dunque la seguente:

Totale maggiori ricavi:	Fr. 463'011.54
Totale maggiori spese:	- Fr. 53'394.27
Differenza consuntivo – preventivo:	Fr. 409'617.27
+ differenze varie sia dei ricavi che delle spese:	+ Fr. 3'923.88
Differenza effettiva CONSUNTIVO – PREVENTIVO:	+ Fr. 413'541.15

Dai dati presentati, spicca l'entità dei ricavi per sopravvenienze d'imposta e per multe edilizie (comprehensive della sanzione pecuniaria).

Tutti gli altri importi incidono invece nel risultato finale in modo molto meno marcato e in merito ad alcuni di essi possiamo formulare le seguenti considerazioni:

- Diversi lavori di manutenzione delle infrastrutture comunali (impianti dell'illuminazione pubblica (IP), stabili e autosilo, ecc ...) hanno richiesto spese superiori rispetto al preventivo. Una buona parte di queste spese sono tuttavia state pagate attingendo al Fondo Energie Rinnovabili (FER).
- Le imposte dell'anno corrente (costituite da imposte delle persone fisiche e giuridiche, imposta immobiliare e imposta personale) sono diminuite rispetto all'anno precedente (- Fr. 53'854.--) ma sono perfettamente in linea con quanto preventivato (appena Fr. 2'000.-- di differenza). Gli introiti della TUI, delle imposte speciali, gli interessi di mora sulle imposte, le multe edilizie e l'affitto dei posteggi sono anch'essi diminuiti.
- Anche le spese sono generalmente diminuite rispetto all'anno precedente, pur risultando leggermente superiori (+1.00%) rispetto al preventivo. Degna di nota è l'entità della spesa per la manutenzione delle strade e delle piazze, di cui riferiamo nel dettaglio nel capitolo E del presente messaggio.

B. Gettito d'imposta e moltiplicatore comunale.

Vi presentiamo, di seguito, l'evoluzione del gettito fiscale comunale dal 2003 al 2014 (ultimo accertamento conosciuto):

- 2003:	Fr.	1'773'810.—
- 2004:	Fr.	1'871'710.—
- 2005:	Fr.	1'874'621.—
- 2006:	Fr.	1'901'278.—
- 2007:	Fr.	2'088'378.—
- 2008:	Fr.	1'931'521.—
- 2009:	Fr.	2'063'866.—
- 2010:	Fr.	2'085'374.—
- 2011:	Fr.	2'049'866.—
- 2012:	Fr.	1'999'229.—
- 2013:	Fr.	2'040'559.—

Come si può notare, il gettito d'imposta è rimasto pressochè costante dal 2007 al 2013, ad eccezione del 2008 in cui vi è stata una flessione marcata a causa del decesso e/o della partenza di alcuni dei migliori contribuenti. Una piccola flessione si è verificata pure nel 2012, prontamente recuperata, tuttavia, l'anno seguente.

Per quanto riguarda il 2016, il gettito registrato a consuntivo diverge dal preventivo di soli Fr. 2'000.--, ma è inferiore di ca. Fr. 150'000.-- rispetto al consuntivo del 2013. Si tratta di una riduzione importante, rispetto al passato, ed è la diretta conseguenza della partenza di diversi buoni contribuenti, avvenuta negli ultimi tre anni, che per il momento non sono ancora stati adeguatamente sostituiti.

Sulle due tabelle che seguono (v. pagine 3A e 3B) potete rilevare:

- l'ammontare del gettito d'imposta per l'anno 2016, calcolato tenendo conto dei dati fiscali disponibili al momento del calcolo (accertamento del gettito 2013), delle imposte emesse e da emettere relative all'esercizio 2016, nonché degli arrivi e delle partenze dei contribuenti, avvenuti nel periodo considerato.
- il tasso del moltiplicatore aritmetico che, per il 2016, si assesta al **79.12%**.



COMUNE DI BRIONE S/MINUSIO

CONSUNTIVO COMUNALE

2016

Valutazione gettito d'imposta

- 1 Determinazione imposta persone fisiche (base di calcolo - gettito 2013 accertato):

Gettito cantonale 2013:	Fr.	2'021'929.00
./.. Deduzione imposte causa decessi, partenze, ecc...	- Fr.	484'635.00
+ Correzione imposta vecchi contribuenti	Fr.	104'650.00
+ Nuovi contribuenti (2014, 2015 e 2016)	Fr.	231'655.00
Totale imposta persone fisiche valutata per il 2016	Fr.	1'873'599.00

- 2 Determinazione gettito d'imposta complessivo per il 2016:

Genere d'imposta	100%	80%
a Imposta persone fisiche	Fr. 1'873'599.00	Fr. 1'498'879.20
b Imposta personale	Fr. 18'000.00	Fr. 18'000.00
c Imposta immobiliare	Fr. 150'000.00	Fr. 150'000.00
d Imposta persone giuridiche	Fr. 40'167.50	Fr. 32'134.00
Totale gettito d'imposta valutato 2016	Fr. 2'081'766.50	Fr. 1'699'013.20



COMUNE DI BRIONE S/MINUSIO

CONSUNTIVO COMUNALE

2016

Moltiplicatore aritmetico

1 Dati a disposizione per il calcolo:

a. Risultato d'esercizio:	Fr.	16'769.15
b. Imposte incassate e da incassare:	Fr.	1'699'013.20
c. Gettito d'imposta cantonale:	Fr.	2'081'766.50
d. Imposta personale:	Fr.	18'000.00
e. imposta immobiliare:	Fr.	150'000.00

2 Calcolo del moltiplicatore aritmetico:

$$\text{Formola: } \frac{b - a - d - e}{c - d - e} =$$

$$= \frac{1'699'013.20 - 16'769.15 - 18'000.00 - 150'000.00}{2'081'766.50 - 18'000.00 - 150'000.00} = 79.12\%$$

Moltiplicatore aritmetico 2016: 79.12 %

La percentuale del moltiplicatore aritmetico, calcolata per l'anno 2016, è lievemente inferiore rispetto a quella dell'attuale moltiplicatore politico, fissato all'80%, ma risulta nettamente inferiore rispetto a quella indicata sul Piano finanziario 2013-2017 (pari al 95.16%).

Per quanto riguarda l'evoluzione futura delle spese e dei ricavi continua a persistere una grande incertezza. Dai dati in nostro possesso si può supporre che le spese imposte ai Comuni, soprattutto nel settore della previdenza sociale, continueranno a pesare sulle finanze comunali. Per quanto riguarda i ricavi, si spera che vi sia finalmente un'inversione di tendenza nel movimento della popolazione e che giungano nel Comune nuovi contribuenti che consentano di recuperare quanto perso negli ultimi anni. Si auspica pure, a tal proposito, che le nuove dimore destinate all'abitazione primaria vengano occupate e forniscano un aiuto concreto in tal senso.

C. Capitale proprio.

L'utile d'esercizio registrato nel 2016, aggiunto al capitale proprio al 1° gennaio 2016, porta l'ammontare del capitale proprio al 31 dicembre 2016 a **Fr. 1'554'071.95.**

E' ancora una cifra importante che consente al Comune di poter assorbire eventuali disavanzi d'esercizio nel rispetto dell'equilibrio finanziario a medio termine sancito dall'art. 151 LOC.

D. Organico comunale.

L'organico comunale rispetta il seguente schema, già indicato sul Preventivo comunale per l'anno 2016.

Cognome e Nome	Funzione	% di occupazione	Conto di riferimento
Cavalli Giorgio	Segretario comunale	100%	020.301.100
Kautz Hubert	Tecnico comunale	100%	020.301.400
Sciaroni Mario	Impiegato amm. - autista - funzionario amministrativo - usciere - autista SE	100% <i>dei quali</i>	
		90%	020.301.100
		5%	100.301.100
		5%	210.301.100
Decarli Sanzio	Operaio comunale	100% <i>dei quali</i>	
		15%	330.301.100
		40%	600.301.100
		35%	700.301.100
		10%	710.301.100
Toschini Nicole	Docente SE	100%	210.302.100

A sostegno dell'operaio comunale ci siamo ancora avvalsi, durante la bella stagione, di un operaio ausiliario prestatoci dalla ditta Wistaria. Il costo complessivo di Fr. 41'844.60 è stato così suddiviso:

Fr. 6'276.70	15%	cto. 090.314.114 – manutenzione stabili comunali;
Fr. 8'368.90	20%	cto. 330.314.109 – manutenzione sentieri e boschi;
Fr. 20'922.30	50%	cto. 600.314.300 – manutenzione strade, piazze e posteggi;
Fr. 6'276.70	15%	cto. 710.314.100 – manutenzione centro rifiuti.

E. Esame del conto di gestione corrente.**0. AMMINISTRAZIONE GENERALE**000. Potere legislativo.

Nessuna particolare osservazione.

010. Potere esecutivo.

Nessuna particolare osservazione.

020. Amministrazione generale.**020.301.200 Stipendi personale ausiliario (- Fr. 3'000.--).**

Nel 2016, il Municipio ha rinunciato ad assumere ulteriore personale amministrativo durante i mesi estivi. La misura di risparmio introdotta lo scorso anno è stata mantenuta anche per l'anno in corso.

020.310.100 Materiale di cancelleria e stampati (- Fr. 2'158.30).

Nell'ambito delle misure di risparmio citate al punto precedente, sono stati ridotti al minimo indispensabile anche gli acquisti di materiale per la cancelleria comunale.

020.311.102 Acquisto mobilio e macchine per l'ufficio (+ Fr. 3'775.90).
020.311.200 Acquisto e aggiorn. programmi elaboratore (+ Fr. 5'176.70).
020.315.300 Manutenzione elaboratore (+ Fr. 4'630.40).

Il maggior costo registrato in questi tre conti è invece dovuto alla sostituzione del server e del sistema di backup esterno. Entrambe le operazioni si sono rese necessarie in seguito alla decisione di Microsoft di sospendere il supporto tecnico e lo sviluppo del software di Windows Server 2003, sistema installato sul server dell'amministrazione comunale fino all'estate scorsa.

Una parte delle spese supplementari sono servite per acquistare i nuovi apparecchi, il resto per eseguire i vari lavori di configurazione, adattamenti tecnici, salvataggio e migrazione dei dati.

020.318.350 Spese esecutive (+ Fr. 2'512.95).

900.330.100

Condoni, abbandoni e perdite d'imposta (+ Fr. 9'030.27).

Nel 2016 sono giunte a conclusione diverse procedure esecutive. In alcuni casi è stato possibile recuperare l'importo scoperto. Altre situazioni sono invece sfociate nell'emissione di attestati di carenza beni e gli importi scoperti sono stati registrati nel conto "900.330.100 - Condoni, abbandoni e perdite".

020.361.100 Spese progetto Ticino 2020 (+ Fr. 204.--).

Lo scorso anno ha avuto inizio il progetto di riordino dei flussi, dei compiti e delle competenze, denominato "Ticino 2020". L'importo registrato a consuntivo corrisponde ad una quota parte delle spese di gestione del Gruppo operativo e dei vari Gruppi di lavoro, tutti composti da rappresentanti cantonali e comunali.

020.431.300 Tasse per licenze edilizie (- Fr. 4'050.--).

Le norme che regolano la costruzione di nuove residenze secondarie in Svizzera, entrate in vigore il 1° gennaio 2013, hanno parzialmente bloccato l'attività edilizia nel nostro Comune. Non è probabilmente l'unica causa, ma è un dato di fatto che da allora le domande di costruzione inerenti la costruzione di nuovi edifici abitativi sono drasticamente diminuite.

020.437.100 Multe edilizie (+ Fr. 235'000.--).

Come vi abbiamo spiegato nella parte introduttiva del presente messaggio, il Municipio ha inflitto una sanzione pecuniaria di Fr. 240'000.-- al proprietario di un edificio sito in zona edificabile che ha superato i valori massimi degli indici edificatori.

E' stata adottata una tale decisione perché l'opzione alternativa volta a riportare gli indici entro i parametri ammessi dalle NAPR, tramite demolizione delle parti d'opera non conformi, non avrebbe potuto essere applicata.

L'intero importo è stato contabilizzato nel 2016, ma attualmente non è ancora stato incassato.

090. Compiti non ripartibili.**090.314.113 Manutenzione Centro e autosilo comunale (+ Fr. 6'759.45).**

800.485.000

Prelevamenti dal Fondo energie rinnovabili FER (+ Fr. 38'054.10).

Nel 2016, in aggiunta alle spese di manutenzione ordinaria, sono state sostituite tutte le lampade interne all'autosilo comunale (costo Fr. 10'284.60) ed è stato modificato l'impianto elettrico, sempre dell'autosilo, per renderlo conforme al rapporto di sicurezza RASI (costo Fr. 5'586.25).

Entrambe le spese sono state finanziate attingendo al Fondo energie rinnovabili FER (v. cto. 800.485.000).

090.314.114 Manutenzione stabili comunali (+ Fr. 3'839.70).

090.436.200

Rimborso assicurazione stabili (+ Fr. 5'000.--).

L'intervento più importante registrato in questo conto, concerne la sostituzione di un tubo dell'acqua potabile nel vano scale della casa comunale il cui costo complessivo, comprendente le opere da impresario costruttore, imbianchino e idraulico, ammonta a Fr. 7'106.75). La spesa è stata parzialmente coperta con un'indennizzo assicurativo di Fr. 5'000.-- (v. cto. 090.436.200).

Altri interventi, concernenti la posa di una nuova illuminazione al piano interrato e al 3° piano della Casa al Platano, per un importo di Fr. 2'605.15, sono stati finanziati attingendo al Fondo energie rinnovabili FER (v. cto. 800.485.000).

090.423.101 Affitto appartamento Centro comunale (- Fr. 4'300.--).

Il 1° marzo 2016, dopo oltre 6 mesi di attesa, siamo riusciti ad affittare l'appartamento situato al 1° piano del Centro comunale. Il canone di locazione attuale (Fr./mese 1'550.--) è tuttavia inferiore rispetto a quello applicato precedentemente (Fr./mese 1'800.--).

090.436.100 Rimborso spese accessorie (+ Fr. 1'200.--).

Come l'anno precedente, anche nel 2016 la Parrocchia di Brione s/Minusio ha voluto gratificare il Comune con un versamento di Fr. 1'200.-- per l'uso dei locali interni al Centro comunale (ex. Ufficio postale). Ricordiamo che l'uso dei locali era stato concesso dal Municipio a titolo gratuito, ma il Consiglio parrocchiale ha reputato giusto contribuire alle spese di gestione dell'infrastruttura con un contributo spontaneo.

1. SICUREZZA PUBBLICA010. Potere esecutivo.**100.318.118 Servizio sorveglianza traffico fermo (+ Fr. 1'347.55).**

In questo conto sono state registrate le spese per i servizi eseguiti dalla ditta Rainbow SA nell'ambito della gestione del traffico durante le manifestazioni organizzate dal Comune (mercato dell'artigianato), dal Gruppo EX e dall'Associazione Pro Brione (carnevale, castagnata) e dalla Parrocchia (festa dell'Assunzione).

100.318.360 Spese aggiornamento mappa catastale (+ Fr. 9'610.65).
100.461.500 *Sussidio per tenuta a giorno catasto (+ Fr. 5'179.30).*

I dati inseriti in questi due conti sono ripresi dai conteggi riguardanti la tenuta a giorno della misurazione ufficiale del nostro Comune, emessi dalla Sezione bonifiche fondiaria.

100.352.200 Rimborso spese di polizia (- Fr. 7'259.--).

Nel 2016 è proseguito il rapporto di collaborazione, iniziato il 1° ottobre 2015, con la Polizia Intercomunale del Piano.

La spesa a nostro carico è risultata inferiore di oltre Fr. 7'000.-- rispetto al preventivo approvato dal Consiglio comunale.

La ragione principale della riduzione di prezzo è dovuta alla diminuzione da Fr. 89.52 a Fr. 78.26 del costo procapite.

In aggiunta a ciò, il nostro Comune ha inoltre subito una riduzione della popolazione finanziaria da 523 a 495 unità, cifra che ha fornito un ulteriore contributo all'abbassamento della quota complessiva a nostro carico.

100.390.100 Addebito interno stipendio usciere (- Fr. 7.20).

100.490.100

Accredito interno stipendio usciere (- Fr. 7.20).

Gli addebiti registrati nei conti "390" corrispondono agli accrediti nei conti "490". Ciò significa, in pratica, che i due importi registrati si azzerano l'un l'altro.

La creazione di questi due conti è necessaria per poter disporre dell'ammontare globale dello stipendio del signor Sciaroni e per poter eseguire correttamente la ripartizione dell'importo nei diversi servizi dell'amministrazione (v. specchietto al pto. D "Organico comunale").

2. EDUCAZIONE200. Scuola dell'infanzia.**200.352.400 Contributo a Orselina per SI (- Fr. 9'975.70).**

L'anno di riferimento per il calcolo del contributo a Orselina è il 2015, anno durante il quale la scuola dell'infanzia di Orselina è stata frequentata da 4 allievi domiciliati a Brione s/Minusio. Il loro costo pro capite è stato di Fr. 9'006.07.

210. Scuola elementare.**210.302.101 Stipendio docenti materie speciali (+ Fr. 3'403.05).**

L'aumento della spesa è dovuto alla registrazione di una parte dello stipendio 2014 e 2015 del docente di educazione musicale che il Comune di Locarno non ci aveva mai fatturato in precedenza.

210.317.140 Uscite di studio (- Fr. 5'822.50).

210.441.500

Altre partecipazioni per tasse e concessioni (- Fr. 200.--).

Nel 2016, oltre ad alcune brevi gite, è stata organizzata anche la settimana bianca a Bosco Gurin (Fr. 4'890.--) il cui costo è in parte compensato dai contributi versati dalle famiglie (v. *cto. 210.441.500*).

Il minor costo rispetto al preventivo è dovuto al fatto che la docente, da settembre 2016 si è trovata a gestire anche una classe di terza elementare, oltre alle consuete quarta e quinta, ed ha dunque rinunciato ad organizzare la settimana verde perché i bambini di terza elementare sarebbero risultati troppo piccoli per questa esperienza didattica.

210.352.100 Contributo a Minusio x direzione scolastica (+ Fr. 5'500.--).

Nel 2015 sono entrate in vigore le nuove direttive cantonali che prevedono l'obbligo per tutte le sedi scolastiche di dotarsi di un direttore o, se la sede è troppo piccola, com'è appunto il nostro caso, di far capo ad una Direzione scolastica già esistente.

Dal 1° settembre 2015, i Comuni di Orselina e Brione s/Minusio hanno instaurato un rapporto di collaborazione in tale ambito con il Comune di Minusio, il quale ci ha gentilmente offerto la collaborazione della propria Direzione scolastica.

Siccome la figura del direttore didattico non può risultare di sola facciata ma deve esplicitare tutta una serie di compiti che una corretta conduzione di un Istituto scolastico comporta, anche la spesa dev'essere commisurata ai servizi resi. Per questo servizio, i Comuni di Orselina e Brione s/Minusio sono tenuti aversare a Minusio un importo di Fr. 18'500.— annui ciascuno.

L'importo registrato a consuntivo è superiore a questa cifra, perché comprende, oltre a tutto il 2016, anche i mesi da settembre a dicembre 2015.

210.352.410 Contributo a Orselina per SE (- Fr. 22'987.65).

Per la scuola elementare vale il medesimo concetto espresso per la scuola dell'infanzia (v. cto. 200.352.400). Nel 2015 hanno frequentato la scuola elementare di Orselina 4 allievi domiciliati a Brione s/Minusio. Il loro costo pro capite è stato di Fr. 14'253.09.

210.352.420 Contributo a Orselina per mensa scolastica (+ Fr. 6'716.45).

I Municipi di Orselina e Brione s/Minusio, allo scopo di aumentare l'attrattività delle nostre scuole e per facilitare il compito alle famiglie nelle quali entrambi i genitori lavorano, hanno deciso, nel 2015, di creare una mensa sociale presso la Casa comunale di Orselina. L'investimento, curato dal Municipio di Orselina, è stato parzialmente finanziato anche dal nostro Comune (v. consuntivo comunale 2015).

I costi di gestione del servizio sono invece registrati a consuntivo a partire dall'esercizio 2016 e concernono il periodo compreso tra settembre e dicembre 2015. Il costo è ripartito tra i Comuni di Orselina e Brione s/Minusio in base al numero totale degli allievi che frequentano l'istituto scolastico (17 domiciliati a Orselina e 13 a Brione s/Minusio). Il costo procapite è stato di Fr. 516.65.

210.452.110 Rimborso da Orselina per SE (- Fr. 11'026.36).

Nel 2015, hanno frequentato la sede di scuola elementare del nostro Comune 5 allievi domiciliati a Orselina. Il loro costo pro capite è stato di Fr. 13'794.75.

210.461.100 Sussidio cantonale per stipendi docenti (- Fr. 4'354.--).

La netta riduzione del sussidio cantonale sugli stipendi dei docenti rispetto al preventivo e agli anni scorsi, dipende da due fattori.

Il primo, di carattere generale, rientra nelle misure di risparmio decise dall'autorità cantonale, la quale ha introdotto una riduzione forfettaria di Fr. 10'000.-- per ogni sezione scolastica.

In aggiunta a ciò, ai Comuni di Brione s/Minusio e Orselina è stato ridotto ulteriormente il sussidio a causa della deroga concessa loro dal Cantone per poter mantenere le attuali sezioni scolastiche nonostante il numero degli allievi fosse inferiore alle normative.

230. Altre scuole.

Nessuna particolare osservazione.

3. CULTURA e TEMPO LIBERO300. Promozione culturale.**300.310.110 Spese libro fotografico (+ Fr. 7'067.40).**

L'importo di Fr. 7'067.40 è stato utilizzato per stampare la seconda edizione del libro fotografico, considerato che la prima edizione era oramai completamente esaurita.

300.318.500	Spese mostre Casa al Platano (- Fr. 797.50).
300.318.700	Spese manifestazioni culturali (- Fr. 2'632.75).
300.318.701	Spese mercato dell'artigianato (- Fr. 1'038.90).
300.434.500	<i>Ricavi mostre Casa al Platano (- Fr. 905.60).</i>
300.434.550	<i>Ricavi mercato dell'artigianato (- Fr. 2'895.--).</i>

Per le manifestazioni culturali organizzate dal Municipio era stata preventivata una spesa netta di Fr. 4'500.--.

Le varie manifestazioni organizzate nel Comune, in particolare la terza edizione del mercato dell'artigianato, hanno invece prodotto un costo netto, a carico del Comune, di Fr. 3'831.45, cifra leggermente inferiore rispetto a quanto era stato preventivato.

300.318.730	Spese forno comunale (+ Fr. 1'608.--).
300.434.570	<i>Ricavi forno comunale (+ Fr. 680.--).</i>

Lo scorso anno è stato acquisito l'immobile che ospita il forno "da Marchiò" e dopo alcuni interventi di sistemazione interna ed esterna, è stato rimesso in funzione in un paio di occasioni, in concomitanza del mercato dell'artigianato e della castagnata.

A consuntivo figura una maggior spesa di ca. Fr. 900.-- perché il pane prodotto durante il mercato dell'artigianato è stato offerto gratuitamente alla popolazione.

L'obiettivo del Municipio e del neocostituito "Gruppo pane" è ora quello di poter usufruire del forno in più occasioni durante l'anno. Per questa ragione sarà acquistata una impastatrice d'occasione che sarà collocata presso il centro comunale e consentirà di ridurre i costi di produzione.

300.365.104 Contributi per attività culturali e ricreative (+ Fr. 1'450.--).

In questo conto sono stati inseriti i contributi versati dal Comune a sostegno delle seguenti manifestazioni:

- Luci e ombre:	Fr. 3'000.—
- Jazz Festival Ascona:	Fr. 2'500.—
- Museo Madonna del Sasso:	Fr. 2'000.—
- Settimane musicali di Ascona:	Fr. 1'000.—
- Musica per festa della Madonna:	Fr. 850.—
- Concerto lirico nella chiesa:	Fr. 500.—
- Festa delle Camelie:	Fr. 500.—
- Festa di Leoncavallo:	Fr. 100.—

330. Parchi pubblici e sentieri.

330.314.109 Manutenzione sentieri e boschi (+ Fr. 1'868.90).

Quasi tutta la spesa è costituita dal costo dell'operaio ausiliario impiegato nella pulizia annuale dei sentieri comunali.

340. Sport.

Nessuna particolare osservazione.

390. Culto.

Nessuna particolare osservazione.

4. SALUTE PUBBLICA

400. Salute pubblica.

Nessuna particolare osservazione.

5. PREVIDENZA SOCIALE

500. Previdenza sociale.

I costi nel settore della previdenza sociale, pur risultando leggermente inferiori rispetto all'anno precedente, hanno quasi raggiunto il mezzo milione di franchi anche nel 2016. Sono cifre che confermano un trend in atto oramai da tempo ed è assai poco probabile che a breve, medio termine si possa assistere ad un'inversione di tendenza.

500.361.160 Contributo al Cantone per AVS, AI, AM (+ Fr. 9'900.30).

I dati inseriti in questo conto sono stati ripresi dai conteggi allestiti dall'autorità cantonale.

Nel 2016 sono stati versati 4 acconti per complessivi Fr. 184'500.— e un conguaglio, per l'anno 2015, di Fr. 5'400.30.

500.362.101 Contributi per anziani in istituti pubblici (+ Fr. 9'577.28).

500.365.010 Contributi per il SACD (- Fr. 3'138.90).

500.365.101 Contributi per i servizi d'appoggio (+ Fr. 580.56).

I dati inseriti in questi tre conti sono stati ripresi dai conteggi allestiti dall'autorità cantonale e sono così riassunti:

- per le case anziani sono stati versati 4 acconti per complessivi Fr. 212'257.65 e un conguaglio a nostro favore, per l'anno 2015, di Fr. 20'6803.37.
- per i SACD i 4 acconti versati ammontano a Fr. 34'517.06 con un conguaglio a nostro favore, per l'anno 2015, di Fr. 655.96.
- per i servizi d'appoggio il totale dei 4 acconti è invece stato di Fr. 20'432.47 con un conguaglio a nostro favore, per l'anno 2015, di Fr. 351.91.

6. TRAFFICO

600. Traffico.

600.301.200
600.436.300

Stipendio operai ausilari (+ Fr. 4'558.10).
Rimborso assicurazione infortuni e malattia (+ Fr. 195.--).

Di regola, l'importo complessivo versato alla ditta Wistaria per la messa a disposizione di operai ausilari viene suddiviso in 4 centri di costo (v. capitolo D. "Organico comunale" a pag. 4 del presente messaggio).

Dal 1° dicembre 2016, l'operaio comunale, signor Sanzio Decarli, è assente per malattia. La registrazione della fattura della ditta Wistaria nel cto. 600.301.200 "Stipendio operai ausilari" serve a esporre in modo trasparente l'ammontare del costo dell'operaio ausiliario impiegato dal Comune in sua sostituzione.

Sul cto. 600.436.300 è invece stata versata l'indennità dell'assicurazione malattia per perdita di guadagno che, per il mese di dicembre 2016, corrisponde ad una sola giornata lavorativa.

La polizza stipulata dal Comune con la Zurigo Assicurazioni prevede infatti un periodo di attesa di 30 giorni e il pagamento del 100% del guadagno assicurato a partire dal 31° giorno d'assenza.

600.313.100
600.314.400

Acquisto materiale di consumo (- Fr. 7'337.55).
Servizio calla neve e insabbiamento (+ Fr. 3'297.10).

L'assenza di precipitazioni nevose e le temperature miti durante i mesi invernali hanno permesso di contenere i costi sia per l'acquisto di sale antighiaccio che per l'esecuzione dei servizi di calla neve ed insabbiamento,

600.314.300

Manutenzione strade, piazze e posteggi (+ Fr. 28'098.35).

Nel 2016, in aggiunta alle spese per la manutenzione ordinaria delle strade, sono stati eseguiti tre lavori che hanno inciso particolarmente sui costi. Si tratta della sistemazione dei selciati nei pressi della chiesa e del centro comunale (Fr. 12'500.55), di alcuni rappezzi in asfalto sulla strada della Val Resa (Fr. 4'362.65) e del rifacimento della pavimentazione sul tratto stradale a valle della zona Matro (Fr. 15'396.95).

Quest'ultimo intervento non era affatto previsto, ma si è reso necessario a causa delle violenti precipitazioni che si sono abbattute sul Locarnese lo scorso mese di agosto e che hanno provocato il dissesto di questo tratto stradale.

In aggiunta alle spese sopraccitate, questo conto comprende pure una parte dei costi dell'operaio ausiliario (Fr. 20'922.30).

600.318.200
800.485.000

Manutenzione impianti IP (+ Fr. 21'131.60).
Prelevamenti dal Fondo energie rinnovabili FER (+ Fr. 38'054.10).

L'incremento delle spese, rispetto al preventivo, è dovuto alla registrazione di diverse fatture concernenti la sostituzione di candelabri, armature o lampade dell'illuminazione pubblica (IP). L'importo complessivo di questi interventi (Fr. 16'523.10) è stato totalmente finanziato attingendo al Fondo energie rinnovabili FER (v. cto. 800.485.000).

600.362.150 Contr. Comunità tariffale Ticino e Moesano (+ Fr. 5'900.--).

Il contributo alla Comunità tariffale Ticino e Moesano è nettamente aumentato perché alle imprese di trasporto è stata versata un'indennità complessiva molto superiore rispetto al passato. I costi ripartiti fra i diversi Comuni sono di conseguenza aumentati.

600.366.500 Contributi abbonamento arcobaleno (+ Fr. 345).**600.366.501 Contributi per acquisto biciclette elettriche (- Fr. 800.--).**

800.485.000

Prelevamenti dal Fondo energie rinnovabili FER (+ Fr. 38'054.10).

Tutti i contributi versati ai cittadini che hanno acquistato abbonamenti arcobaleno e biciclette elettriche sono stati finanziati attingendo al Fondo energie rinnovabili FER (v. cto. 800.485.000).

600.427.101 Cassa monete autosilo (- Fr. 5'787.75).**600.427.102 Abbonamenti generali autosilo (- Fr. 1'170.--).****600.427.103 Abbonamenti occasionali autosilo (- Fr. 2'320.--).**

La scarsità di turisti registrata nei primi 7 mesi dello scorso anno ha inciso sensibilmente negli incassi dell'autosilo, sia per quanto riguarda la cassa monete che gli abbonamenti occasionali. Sono per contro stabili gli abbonamenti generali che si assestano, oramai da alcuni anni, sui 69-70'000.-- franchi all'anno.

7. PROTEZIONE AMBIENTE e SISTEMAZIONE TERRITORIO700. Protezione dell'ambiente.**700.380.100 Accantonamenti manutenz. canalizzazioni (--.--).****700.434.200 Tasse fognatura (+ Fr. 10'838.--).****700.480.100 Accantonamenti manutenz. canalizzazioni (- Fr. 10'000.--).**

Segnaliamo unicamente una modifica nella tecnica di registrazione contabile delle tasse fognatura e dell'accantonamento per la manutenzione delle canalizzazione.

Diversamente da come facevamo negli scorsi anni, l'accantonamento figura solo sul conto delle spese correnti (700.380.100) e non più su quello dei ricavi (700.480.100).

L'importo delle tasse fognatura è dunque indicato al lordo e comprende pure l'importo di Fr. 10'000.-- dell'accantonamento.

La modifica è stata richiesta dall'Ufficio di revisione (BDO SA), perché sul conto 700.480.100 dovrebbero figurare solo eventuali prelevamenti dal fondo speciale indicato a bilancio (v. cto. 280.100) e utilizzati per il pagamento di lavori straordinari di manutenzione delle canalizzazioni.

710. Raccolta rifiuti.**710.311.000**

710.434.106

Acquisto sacchi per rifiuti (- Fr. 277.45).*Ricavi vendita sacchi per i rifiuti (- Fr. 1'388.80).*

Dal mese di maggio 2012, la gestione dei sacchi RSU è stata assunta direttamente dal Comune, il quale fornisce periodicamente i rotoli ai seguenti rivenditori esterni:

- Negozio Palmieri, Brione s/Minusio;
- Bazar Francesca, Brione s/Minusio;
- Negozio Vis-a-Vis, Orselina;
- Farmacia Verbano, Minusio;
- Ufficio postale di Orselina;
- Ufficio postale di Minusio;
- Negozio Ferrari, Muralto;
- Bottega dei Monti, Locarno-Monti.

I sacchi possono essere acquistati anche presso la Cancelleria comunale. Le cifre registrate a consuntivo sono leggermente inferiori rispetto a quelle registrate lo scorso anno, ma risultano in linea con la media degli ultimi anni.

Nello specchio che segue, riassumiamo i quantitativi forniti ai rivenditori nel 2016 (in rotoli):

<i>Rivenditori:</i>	<i>35 l</i>	<i>60 l</i>	<i>110 l</i>	<i>%</i>
Negozio Palmieri:	450	24	12	26
Bazar Francesca:	360	48	36	22
La Posta Orselina:	270	24	0	15
Farmacia Verbano:	180	24	0	10
Cancelleria comunale:	120	24	60	10
La Posta Minusio:	120	0	12	7
<i>Comune uso proprio:</i>	<i>60</i>	<i>24</i>	<i>36</i>	<i>6</i>
Negozio Ferrari:	60	0	0	3
Vis-a-Vis Orselina:	30	0	0	1
Bottega dei Monti:	0	0	0	0
Totale	1'650	168	156	100

Come si può notare, i maggiori quantitativi di sacchi sono venduti dal Negozio Palmieri e dal Bazar Francesca i quali, assieme, ne vendono poco meno del 50%. Seguono, ma già molto distanziati, La Posta di Orselina, la Farmacia Verbano e la Cancelleria comunale che assieme ne vendono circa il 35%.

710.434.100

710.434.105

710.434.106

710.311.000

Tassa raccolta rifiuti (- Fr. 478.35).**Tassa contenitori scarti vegetali (+ Fr. 868.35).****Ricavi vendita sacchi per i rifiuti (- Fr. 1'388.80).***Acquisto sacchi per i rifiuti (- Fr. 277.45).*

Nel 2016, il ricavato della tassa base ha coperto l' 89.5% dei costi di raccolta dei diversi generi di rifiuti (RSU, ecc...).

Con il ricavato della vendita dei sacchi le spese di smaltimento dei rifiuti solidi urbani sono coperte nella misura del 100%.

Anche il ricavo della tassa sui contenitori del verde ha permesso di coprire le spese di raccolta e smaltimento degli scarti vegetali nella misura del 100%.

Globalmente, nel 2016, il grado di copertura delle spese per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti, tenendo pure conto dei costi dell'operaio comunale nell'ambito della gestione delle aree rifiuti, è stato dell'88.3%.

740. Cimitero.

740.319.100 Altre spese per beni e servizi (+ Fr. 5'435.--).

In questo conto è stata registrata la spesa, assunta dal Comune, per la cerimonia funebre di una nostra domiciliata indigente.

770. Protezione della natura.

Nessuna particolare osservazione.

8. ECONOMIA PUBBLICA

800. Economia pubblica.

800.385.000 Rivers. al Fondo energie rinnovabili FER (- Fr. 12'229.--).

800.461.000

Contributi Fondo energie rinnovabili FER (- Fr. 12'229.--).

800.485.000

Prelevamenti dal Fondo energie rinnovabili FER (+ Fr. 38'054.10).

Grazie ai fondi messi a disposizione dallo Stato nell'ambito della legge di applicazione della legge federale sull'approvvigionamento elettrico (LA-LAEI), il nostro Comune ha beneficiato di un contributo di Fr. 48'371.-- registrato sul cto. 800.461.000.

Questo importo è stato girato a bilancio sul cto. 285.100, e quale contropartita è stato utilizzato il cto. 800.385.000.

L'operazione, dal punto di vista contabile, risulta neutra sul conto di gestione corrente.

Dal cto. 285.100 "*Fondo energie rinnovabili (FER)*" è poi stato prelevato un importo di Fr. 38'054.10 che è servito per finanziare diversi lavori di manutenzione delle infrastrutture comunali (sostituzione lampade e modifica impianto elettrico autosilo, nuova illuminazione interna alla Casa al Platano, acquisto benzina alchilata, sostituzione candelabri, armature e lampade dell'illuminazione pubblica) e per il finanziamento dei contributi erogati agli acquirenti di abbonamenti arcobaleno e di biciclette elettriche.

9. FINANZE ED IMPOSTE

900. Imposte.

900.330.100 Condoni, abbandoni e perdite (+ Fr. 9'030.27).

Nel 2016 sono giunte a conclusione diverse procedure esecutive. Alcune di esse sono purtroppo sfociate in attestati di carenza beni o non hanno potuto essere concluse a causa dell'irreperibilità dei contribuenti morosi.

900.400.200 Imposte persone fisiche (--.--).

Per le spiegazioni relative a questo specifico conto, vedi pagine da 1 a 3B del presente messaggio.

900.400.400	Sopravvenienze d'imposta PF (+ Fr. 205'398.29).
900.400.700	Sopravvenienze d'imposta personale (+ Fr. 1'065.05).
900.401.200	Sopravvenienze d'imposta PG (+ Fr. 8'453.--).
900.402.200	Sopravvenienze d'imposta immobiliare (+ Fr. 45'540.10).

Si tratta di sopravvenienze d'imposta per complessivi Fr. 260'456.44, relative agli esercizi fiscali 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 e, soprattutto, 2014 (per ulteriori spiegazioni v. pagine 1 e 2 del presente messaggio).

900.403.100 Imposte speciali, previdenza, vincite (- Fr. 9'323.65).

Tutte le imposte incassate si riferiscono a liquidazioni in capitale di Fondi di previdenza (ritiro cassa pensione per pensionamenti e/o finanziamento di case primarie) e/o a vincite.

Rispetto all'anno precedente vi è stata una flessione degli incassi che non deve tuttavia destare particolari preoccupazioni.

920. Perequazione finanziaria.

La Legge sulla perequazione finanziaria intercomunale (LPI) è stata introdotta in sostituzione della vecchia legge sulla compensazione, con lo scopo di garantire a tutti i Comuni ticinesi che hanno una sufficiente dimensione demografica e territoriale le risorse finanziarie necessarie per assicurare alla popolazione la giusta dotazione di servizi, come pure di contenere le differenze tra i moltiplicatori d'imposta.

920.361.200 Contributo al fondo di perequazione (- Fr. 1'398.--).

Il fondo di perequazione è finanziato con una percentuale del 50% dal Cantone, e con il 50% rimanente dai Comuni con una forza finanziaria maggiore ai 70 punti.

L'indice di forza finanziaria del nostro Comune, per il biennio 2015/2016, ammonta a 108.66 punti e pone il nostro Comune al 27° posto della fascia dei Comuni forti / zona superiore.

Il contributo versato nel 2016 è stato stabilito utilizzando quale base di calcolo il gettito delle risorse fiscali per l'anno 2013.

920.361.220 Contributo al fondo di livellamento (+ Fr. 417.--).

L'art. 4 della LPI indica che ai Comuni con un gettito pro-capite delle risorse fiscali inferiore alla media cantonale, è versato un contributo di livellamento pari al 20% della differenza tra le risorse pro-capite del Comune e la media cantonale, ritenuto che ad ogni beneficiario sia garantito il raggiungimento del 72% della media cantonale.

Il contributo di livellamento è finanziato dai Comuni che hanno un gettito pro-capite delle risorse fiscali al di sopra della media cantonale, accertata ogni anno dall'autorità cantonale competente. Il gettito pro-capite delle risorse fiscali è calcolato sulla media degli ultimi 5 anni.

Per il calcolo del contributo 2016 posto a carico del nostro Comune è stato considerato un pro-capite delle risorse fiscali di Fr. 4'389.84, a fronte di un pro-capite medio cantonale di Fr. 3'758.29 e una popolazione media di 544 unità.

930. Partecipazione alle entrate del Cantone**930.441.100 Quota parte utili immobiliari TUI (- Fr. 16'002.80).**

Si tratta di un valore calcolato in base alle vendite immobiliari avvenute nel nostro Comune nel periodo compreso tra dicembre 2015 e novembre 2016. Si tratta di una risorsa importante per il nostro Comune anche se molto aleatoria e variabile.

Quello registrato nel 2016 è l'ultimo riversamento di questa imposta al Comune. Dal 2017 questa preziosa risorsa sarà infatti sostituita con altre misure di abbiamo esaurientemente riferito sul MM 481 "Conto preventivo comunale e definizione del moltiplicatore politico 2017".

940. Gestione del patrimonio**940.322.200 Interessi su debiti e media e lunga scad. (- Fr. 1'977.04).**

Nel 2016 abbiamo rimborsato il mutuo fisso di Fr. 2'955'763.-- contratto con Banca Stato (tasso d'interesse dell'1.80%) e ne abbiamo contratti due nuovi, uno di Fr. 1'400'000.-- sempre con Banca Stato al tasso dello 0.57% per una durata di 4 anni e un secondo presso PostFinance al tasso dello 0.30% e per una durata di 6 anni. Grazie a questi due nuovi mutui fissi è stato possibile ridurre ulteriormente l'importo totale degli interessi passivi.

940.420.100 Dividendo azioni SES SA (- Fr. 3'920.95).

Le azioni SES acquistate dal Comune hanno fruttato il primo dividendo nel 2016, calcolato su 1'579 azioni (Diritti d'acquisto 1). L'importo è inferiore rispetto a quanto era stato preventivato perché a fine 2015 il processo di acquisizione delle 4'029 azioni acquistate dal Comune non era ancora stato concluso.

990. Spese non ripartibili

990.330.200	Ammortamenti ordinari beni patrimoniali (--.--).
990.331.000	Ammortamenti terreni non edificati (+ Fr. 779.15).
990.331.100	Ammortamenti ordinari opere edili (- Fr. 50'246.75).
990.331.200	Ammortamenti ordinari opere genio civ. (+ Fr. 36'964.50).
990.331.201	Ammortamenti ordinari canalizzazioni (--.--).
990.331.400	Ammortamenti ordinari mobili e macch. (--.--).
990.331.500	Ammortamenti ordinari contr. all'invest. (+ Fr. 1.--).
990.331.600	Ammortamenti ordinari pianificazione (- Fr. 5'815.--).

Gli ammortamenti eseguiti nel 2016 rispettano le percentuali indicate sul preventivo e adempiono al minimo indicato dall'art. 11 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni.

Il tasso d'ammortamento medio dei beni amministrativi (escluse le canalizzazioni) è dell'8.79% calcolato sulla sostanza ammortizzabile al 1° gennaio 2016.

L'ammontare complessivo degli ammortamenti dei beni amministrativi risulta abbastanza elevato ed è conforme agli intendimenti del Governo riguardo alla politica finanziaria sancita dalla LOC.

F. Esame del conto degli investimenti.

Nel corso del 2016 sono stati eseguiti investimenti amministrativi per un costo lordo complessivo di Fr. 1'107'072.90.

Per un confronto tra le spese lorde del 2016, il credito consumato ed il credito votato si rimanda alla Tabella di controllo dei crediti allegata al Conto degli investimenti.

Da questa tabella potete inoltre rilevare quali opere sono state concluse nel 2016 e quali invece sono tuttora in corso.

Passiamo ora all'esame delle diverse opere per le quale esprimiamo un breve commento:

070. Investimenti

070.500.100 Acquisto terreno in Via alla Costa (*LIQUIDATO*).

L'acquisto della superficie di terreno necessaria per eseguire l'ampliamento della piazza di giro in via alla Costa è stato perfezionato il 16 febbraio 2016 con l'iscrizione a Registro fondiario della compravendita immobiliare.

Nel consuntivo 2016 sono state registrate le spese di trapasso e la parcella del notaio rogante.

070.500.101 Acquisto terreno in località Parasio (*art. 50 Reg.*).

Nel 2016, il Municipio ha pure perfezionato l'acquisto del fondo sito al mappale n° 422 RFD Parasio, sul quale sarà realizzato il posteggio pubblico "P8".

L'importo registrato a consuntivo comprende le spese di trapasso e la parcella del notaio rogante.

070.501.100 Nuova strada di servizio Zotte (*in corso*). **070.501.760 Canalizzazioni Zotte (*in corso*).**

Il progetto della nuova strada di servizio e delle canalizzazioni in località Zotte, è stato elaborato dallo Studio d'ingegneria Sciarini SA nel corso del 2013. Nell'inverno 2016 sono iniziate le opere di realizzazione della strada e delle canalizzazioni, lavori tuttora in corso e che verranno conclusi nel corso di quest'anno.

070.501.103 Misure geodetiche Cappella Rotta (*in corso*).

I punti di controllo della frana della Cappella Rotta sono stati ripristinati in seguito alle ingenti precipitazioni avvenute nell'estate 2014 che hanno provocato alcune fessurazioni nel terreno. Nel 2016 non sono stati eseguiti ulteriori controlli.

070.501.200 Rifacimento ponte Resa di Fuori (*in corso*).

Il rifacimento del ponte in località Resa di Fuori è stato completato nel 2016 e nello stesso anno sono state contabilizzate tutte le fatture degli artigiani. Non abbiamo ancora chiuso il credito di costruzione perché mancano ancora le spese di trapasso dei fondi espropriati come pure la parcella del notaio rogante. Il rogito è infatti stato sottoscritto solo il 28 aprile 2017.

Inoltre, stiamo ancora attendendo il conguaglio dei sussidi cantonali e federali e del contributo del Comune di Minusio.

070.501.205
070.501.771

**Allargamento strada a Tendrasca (*in corso*).
Canalizzazione Val Resa – 1A TRATTA (*in corso*).**

Le opere di allargamento della strada e la posa della canalizzazione pubblica nei pressi del laghetto di Tendrasca sono concluse. Il credito di costruzione è attualmente ancora aperto perché si attendono le ultime fatture.

070.501.207

Correzione strada e posteggio Tendrasca (*in corso*).

Si tratta del progetto di correzione della strada comunale con la creazione di un piccolo posteggio pubblico a monte del laghetto di Tendrasca.

L'opera è stata approvata dal Consiglio comunale nella seduta del 2 novembre 2015 e nel 2016 è stato approvato il progetto stradale le cui tasse sono state contabilizzate nel consuntivo 2016.

La realizzazione dell'opera è iniziata quest'anno dopo le vacanze pasquali.

070.501.650

Opere di risanamento della diga di Tendrasca (*in corso*).

Le opere sono praticamente concluse ad eccezione di alcuni lavori marginali. Nel 2016 non sono stati registrate né spese né ricavi. Non abbiamo ancora chiuso il credito di costruzione perché stiamo attendendo il conguaglio dei sussidi cantonali e federali e il contributo del Comune di Minusio.

070.501.710
070.610.200

Catasto canalizzazioni private (*in corso*).

Contributi di costruzione opere di canalizzazione.

Il rilievo degli allacciamenti privati è attualmente in corso ed è quasi concluso. Nel 2016 non sono state registrate né spese né ricavi. La conclusione dei lavori e la consegna del catasto canalizzazioni private al Comune è prevista nel corso del 2017.

070.501.770
070.501.772
070.610.200

Canalizzazione Val Resa – 3A TRATTA (*in corso*).

Canalizzazione Val Resa – 2A TRATTA (*in corso*).

Contributi di costruzione opere di canalizzazione.

Analogamente a com'è avvenuto per la strada e la canalizzazione Zotte, nel 2016 sono ancora state anticipate alcune opere di canalizzazione concernenti la 2A e la 3A tratta della canalizzazioni della Val Resa, sfruttando la concomitanza con i lavori svolti dall'ACAP di Minusio. In questo modo abbiamo potuto usufruire di scavi già eseguiti e di un sensibile risparmio sui costi dell'opera.

Anche queste opere sono state finanziate attingendo dal conto dei contributi di costruzione per le opere di canalizzazione.

070.501.800 **Misure di messa in sicurezza stradale (art. 50 Reg.).**
070.501.810 **Strategia di gestione aree di parcheggio (art. 50 Reg.).**

Si tratta di due studi, il primo concernente l'eventuale introduzione di misure di moderazione del traffico lungo la Via Panoramica e il secondo concernente il rilievo di tutti i posteggi pubblici e privati esistenti nel Comune, che il Municipio aveva commissionato nel 2013, ma che non hanno avuto un seguito concreto.

Le spese erano state collocate provvisoriamente su un conto di bilancio in attesa che si fosse allestito un eventuale messaggio municipale per la realizzazione delle opere.

Considerato che per il momento il Municipio non ritiene necessario procedere in tal senso, si è deciso di contabilizzare tutte le fatture già saldate su due apposite voci contabili del conto degli investimenti.

070.503.000 **Acquisto forno comunale (LIQUIDATO).**

L'acquisto del forno comunale "da Marchiö" è stato perfezionato il 16 febbraio 2016 con l'iscrizione a Registro fondiario della compravendita immobiliare.

L'importo registrato a consuntivo comprende le spese di trapasso e la parcella del notaio rogante.

070.503.001 **Adattamenti tecnici forno comunale (in corso).**

In seguito all'acquisto del forno comunale "da Marchiö" sono stati eseguiti alcuni lavori di sistemazione interna ed esterna per consentirne l'utilizzo.

Il credito di costruzione è tuttora aperto perché su questo conto saranno registrati gli ultimi lavori necessari per il buon funzionamento del forno, nonché l'acquisto dell'impastatrice.

070.503.500 **Sostituzione riscaldamento Centro comunale (LIQUIDATO).**
070.661.050 *Contributi FER per investimenti propri.*

Il 14 dicembre 2015, il Consiglio comunale ha approvato il credito per la sostituzione dell'impianto di riscaldamento presso il Centro comunale.

I lavori sono stati eseguiti nel 2016 e la spesa complessiva di Fr. 43'453.45 è stata integralmente finanziata attingendo al Fondo energie rinnovabili FER.

070.503.900 **Ampliamento centro rifiuti (in corso).**

Il 13 luglio 2015, il Consiglio comunale ha approvato il credito per la progettazione definitiva delle opere di ampliamento e rinnovamento del Centro di raccolta dei rifiuti urbani. Le spese registrate a consuntivo corrispondono ai conguagli degli onorari dell'architetto, dell'ingegnere civile e dell'ingegnere specialista del traffico. Il rapporto di lavoro con questi progettisti è terminato nel corso dell'estate 2016 e la progettazione definitiva dell'opera è stata affidata allo Studio d'ingegneria Pianifica SA, il quale opera attualmente in stretto contatto con il tecnico comunale. Gli approfondimenti richiesti sono quasi giunti a termine e a breve saremo in grado di presentarvi la nuova richiesta di credito per la realizzazione dell'opera.

070.505.100 Studio preliminare forestale Val Resa (LIQUIDATO).

Il credito per l'esecuzione dello studio preliminare forestale integrale della Val Resa è stato concesso dal Consiglio comunale il 4 novembre 2013. Lo studio è terminato nel 2016 con la presentazione delle relative conclusioni. Attualmente, il progettista sta preparando il progetto definitivo delle opere che dovranno essere realizzate e nel corso di quest'anno vi sarà probabilmente presentato il messaggio municipale con la richiesta di credito.

070.505.200 Opere di premunizione Ai Fanghi (LIQUIDATO).

070.611.040

Sussidi per opere di premunizione ai Fanghi.

Il credito per la realizzazione delle opere di premunizione in località Ai Fanghi è stato concesso dal Consiglio comunale nella seduta del 15 dicembre 2014. Le opere sono state eseguite e concluse nel 2015 con un risparmio marcato e i sussidi cantonali e federali sono stati regolarmente incassati. Nel 2016 è invece stato incassato il 95% ca. dei contributi di miglìoria.

070.501.200 Revisione piano regolatore (in corso).

Nel 2016, il Cantone ha chiesto a tutti i Comuni di consegnargli una copia aggiornata del Compendio dello stato dell'urbanizzazione.

L'importo registrato a consuntivo corrisponde alla spesa sostenuta dal Comune per eseguire l'aggiornamento del documento esistente.

G. Esame del bilancio patrimoniale.

Per un commento approfondito concernente il bilancio patrimoniale si rimanda alle pagine da 5 a 10 del rapporto complementare elaborato dall'Organo peritale di controllo BDO SA, allegato al presente messaggio municipale.

L'utile d'esercizio registrato nel 2016, sommato al capitale proprio esistente, ci consente d'incrementare leggermente il capitale proprio al 31 dicembre 2016, portandolo a **Fr. 1'554'071.95.**

Si tratta di un risultato importante che arresta momentaneamente l'erosione, seppur lieve, del capitale proprio e lo fissa ad una percentuale di ca. il 75% del gettito comunale d'imposta.

Osserviamo, a tal proposito, che le nuove norme di legge, entrate in vigore quest'anno, non impediscono più di superare la quota del gettito con l'ammontare del capitale proprio. Un Comune potrebbe dunque incrementare l'ammontare del capitale proprio anche ben oltre questa soglia a dipendenza della sua politica finanziaria.

Per il nostro Comune questo aspetto non è tuttavia di attualità anche se la nostra situazione può essere definita abbastanza tranquilla perché eventuali futuri disavanzi (naturalmente di entità contenuta) potrebbero essere assorbiti senza troppe difficoltà

Anche gli indicatori finanziari, pur non essendo straordinari, si assestano su valori discreti (v. pag. 15 del rapporto BDO SA).

Il debito pubblico pro-capite è sempre eccessivo, rispetto alla media cantonale, ma ciò dipende dall'entità degli investimenti eseguiti nel corso degli ultimi due anni e attualmente ancora in corso o ancora da programmare. Osserviamo inoltre, a tal proposito, che quello del debito pubblico pro-capite è un dato che occorre sempre relativizzare.

Un Comune può infatti avere:

- un debito pubblico elevato ma aver realizzato tutte le opere ed infrastrutture necessarie;
- viceversa, un debito pubblico basso, ma ancora molte opere da eseguire;
- un debito pubblico elevato ma una situazione di gestione corrente positiva (gettito fiscale importante) che consente di sopportare senza difficoltà interessi e ammortamenti.

Questo a dimostrazione che gli indicatori finanziari non spiegano sempre tutto. Possono infatti entrare in gioco delle variabili di cui occorre tenere conto nell'ambito di un'analisi finanziaria dettagliata.

H. Prospettive per il futuro.

Il capitale proprio attuale dovrebbe consentirci di affrontare le prossime sfide con fiducia, consapevoli che esiste il margine per l'assorbimento di eventuali futuri disavanzi d'esercizio.

Il futuro finanziario del nostro Comune è però tuttora incerto, soprattutto per quanto riguarda l'evoluzione del gettito d'imposta e il riversamento di oneri dal Cantone ai Comuni. Non è un mistero, infatti, che potrebbe essere sufficiente l'arrivo di uno o più ottimi contribuenti per modificare drasticamente in positivo il risultato d'esercizio. Potrebbe però anche accadere il contrario con la partenza di uno o più persone facoltose tra quelle che già consideriamo.

I ricavi sono soggetti a oscillazioni più o meno marcate a dipendenza, appunto, dell'ammontare del gettito d'imposta; le spese che l'Amministrazione comunale può controllare o influenzare direttamente sono invece più o meno sempre le stesse anche se si cerca ogni anno di limitarle al minimo indispensabile. Quelle che destano preoccupazione, sono invece quelle stabilite a livello cantonale e che negli ultimi anni sono aumentate in maniera esponenziale, soprattutto nel settore della previdenza sociale.

Come potete osservare, i fattori d'incertezza sono molteplici e non è possibile stabile con esattezza e precisione come potrà essere l'evoluzione futura delle finanze comunali.

Per concludere, in considerazione di quanto precede e restando a vostra completa disposizione per fornirvi ogni ulteriore informazione che dovesse necessitarvi, il Municipio invita l'Onorando Consiglio comunale a voler

RISOLVERE

- 1. E' approvato il Conto Consuntivo Comunale 2016 composto dal Conto di gestione corrente, dal Conto degli investimenti e dal Bilancio patrimoniale.**
- 2. E' approvata la liquidazione delle opere d'investimento concluse.**
(conti n° 070.500.100 - 070.500.101 - 070.501.800 - 070.501.810 - 070.503.000 - 070.503.500 - 070.505.100 - 070.505.200).
- 3. E' dato scarico al Municipio di tutta la gestione 2016.**

Con la massima stima.

Per il Municipio:

Il Sindaco: <i>A. Ferriroli</i>		Il Segretario: <i>G. Cavalli</i>
------------------------------------	---	-------------------------------------

Allegati: - Conti consuntivi 2016;
- Rapporto Fiduciaria BDO SA.