



Brione s/Minusio, 24 dicembre 2020

**COMUNE di
BRIONE s/MINUSIO**

**Messaggio municipale n° 515
Piano finanziario del Comune di Brione s/Minusio
per il periodo 2020–2024**

Ris. mun.	Data	Dicastero	In esame alla Commissione
633	22/23 dicembre 2020	Finanze e imposte	GESTIONE (<i>rapporto facoltativo</i>)

Signora Presidente,
Signore e Signori Consiglieri comunali,

con il presente messaggio sottoponiamo alla vostra attenzione, per esame e discussione, il Piano finanziario del Comune di Brione s/Minusio per il periodo 2020-2024, elaborato dalla società di consulenze finanziarie BDO SA di Lamone.

A. Introduzione.

Il Piano finanziario comunale è uno strumento di lavoro e gestione finanziaria che, a norma dell'art. 152 cpv. 2 della Legge Organica Comunale (LOC), dev'essere sottoposto al Consiglio comunale per informazione e discussione.

Si tratta di un documento che contiene previsioni sull'evoluzione delle finanze comunali sul breve-medio periodo ed è basato sulla situazione nota al momento della sua stesura, in relazione alla quale viene ipotizzata un'evoluzione condizionata da parametri stimati ed eventi solo parzialmente prevedibili.

Il Piano finanziario deve dunque fornire una visione in prospettiva delle principali tendenze, in modo da consentire un orientamento politico volto al mantenimento dell'equilibrio finanziario ed economico a medio termine.

Il suo livello di precisione è ovviamente inferiore rispetto al preventivo di un solo anno e ciò per evidenti ragioni di attendibilità e di variabilità delle situazioni quadro con le quali sono quotidianamente confrontate le istituzioni.

Occorre segnalare, infatti, che questi ultimi anni sono stati caratterizzati da fattori d'incertezza molto marcati che hanno molto condizionato le proiezioni finanziarie, sia dal punto di vista legislativo che economico e finanziario. L'emergenza pandemica causata dal COVID-19 ha avuto e manifesterà anche in futuro degli effetti potenzialmente importanti e al tempo stesso difficilmente quantificabili con precisione, sia sull'economia privata che sulle finanze pubbliche.

Il Piano finanziario ha dunque una rilevanza esclusivamente programmatica, ma non costituisce una base legale per la concessione di crediti. Tutte le opere d'investimento dovranno infatti essere sottoposte al voto del Consiglio comunale singolarmente e tramite messaggio municipale. Su ogni singola opera, il Consiglio comunale avrà quindi sempre la possibilità di approfondire il tema e di giudicarne sia l'opportunità che la sostenibilità.

B. Il Piano finanziario 2020-2024 del Comune di Brione s/Minusio.

Il Piano finanziario presentato dal Municipio propone una visione chiara degli obiettivi strategici del Comune ipotizzando il mantenimento di un moltiplicatore politico del 78%, come quello attualmente in vigore.

Il Piano è caratterizzato da un programma d'investimenti adeguato alle dimensioni del Comune che contribuirà comunque all'incremento del livello degli oneri d'ammortamento annuali se confrontati con i dati del consuntivo comunale 2019.

Una parte degli investimenti previsti può contare su sussidi del Cantone e di contributi di miglioria che permetteranno di contenere l'aumento del debito pubblico. Pur considerando queste entrate, la crescita prevista degli oneri d'ammortamento nel medio termine sarà comunque presente.

Le spese di gestione corrente conosceranno alcuni aumenti dovuti all'assunzione di nuovo personale nel 2021, come pure delle riduzioni per quanto riguarda i contributi propri, in particolare la riduzione del contributo per il risanamento delle finanze cantonali per le quali è prevista una riduzione nel 2020 e un ulteriore contenimento nel 2023.

E' invece previsto un aumento del contributo di livellamento, tenuto conto delle proiezioni ottenute dalla Sezione degli enti locali.

Un'ulteriore incognita è costituita dal progetto Ticino 2020, la cui introduzione è prevista per l'anno prossimo. L'impostazione di questa riforma si basa essenzialmente su una neutralità di bilancio. Ciò significa che la somma complessiva dei costi a carico del Cantone e dei Comuni non potrà aumentare rispetto alla situazione antecedente, a parità di compiti svolti e di prestazioni erogate. In estrema sintesi, non si può tuttavia escludere che la prima fase del progetto Ticino 2020 generi degli effetti finanziari sul Comune. Non è tuttavia possibile, al momento, valutarne sia l'entità che le conseguenze.

Il gettito d'imposta delle persone fisiche è sempre condizionato dai movimenti sia in entrata che in uscita dei contribuenti più facoltosi. Questo è il fattore d'incertezza più marcato; basti pensare che il 2020 ha conosciuto la partenza di uno di essi.

Gli effetti della pandemia di COVID-19 non dovrebbe invece comportare particolari conseguenze, sempre per quanto riguarda l'evoluzione del gettito d'imposta.

Il debito pubblico pro-capite aumenterà ulteriormente mantenendosi su valori giudicati eccessivi se si considera la scala di valutazione adottata dalla Sezione degli enti locali.

Si tratta tuttavia di un dato che si presta a molte interpretazioni; un Comune può infatti avere un debito pubblico pro-capite molto basso ma dover ancora eseguire molte opere; viceversa, un dato elevato può indicare che il Comune ha già realizzato le opere più importanti e necessarie.

Non va dimenticato, inoltre, che il nostro territorio ospita ca. 480 persone domiciliate e almeno il triplo di ospiti in case secondarie. E' sufficiente che il numero degli abitanti cambi leggermente, anche solo di dieci o venti unità, affinché il dato cambi sostanzialmente.

I risultati di gestione corrente stimati fanno registrare un disavanzo d'esercizio complessivo di ca. Fr. 470'000.--, con risultati costantemente negativi su tutto il periodo considerato. Nel 2022 è previsto quasi un pareggio dei costi, ma questo risultato sarà dovuto ad una importante riduzione degli ammortamenti, visto che nel 2022 è prevista l'introduzione del nuovo piano contabile armonizzato di seconda generazione (MCA2), il quale comporterà pure una sostanziale modifica del sistema di contabilizzazione degli ammortamenti.

C. Conclusioni.

Ribadiamo come l'analisi presentata si basi su ipotesi di lavoro e stime che potrebbero subire dei mutamenti repentini e sostanziali, ma non valutabili a priori.

Si tratta di un limite insito in ogni pianificazione finanziaria, di cui va necessariamente tenuto conto nella lettura dei risultati proposti.

In considerazione di quanto precede è estremamente importante continuare a tenere sotto controllo l'evoluzione della spesa anche alla luce di possibili nuovi oneri che potrebbero subentrare.

Qualora dovessero intervenire importanti cambiamenti finanziari sia sul fronte delle entrate che su quello delle uscite, occorrerà aggiornare il presente documento.

Si ricorda inoltre che il messaggio municipale sul Piano finanziario – diversamente da tutti gli altri messaggi – è sottoposto al Consiglio comunale per informazione e discussione, ma non è sottoposto a votazione.

La Commissione della gestione, se lo riterrà opportuno, può tuttavia redigere un rapporto in merito.

Con la massima stima.

Per il Municipio:

Il V-Sindaco:
F. Gandin



Il Segretario:
G. Cavalli

Allegati: - Piano finanziario 2020-2024.



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

BDO SA
Via Vedeggio 3
6814 Lamone

Lodevole
Municipio del Comune
di Brione sopra Minusio
6645 Brione sopra Minusio

Comune di Brione sopra Minusio

Piano finanziario 2020-2024

21 dicembre 2020
PGA/SSC

Indice		Pagina
1	Introduzione	3
2	Le previsioni per il periodo 2020-2024	3
2.1	Sintesi delle previsioni del Piano	3
2.2	Scheda di sintesi dei risultati	5
2.3	Indicatori finanziari	6
3	Ipotesi di lavoro	8
4	Risultati d'esercizio, autofinanziamento ed evoluzione del debito pubblico	13
5	Conclusioni	15
6	Tabelle allegate	17

1 Introduzione

Il presente Piano finanziario è stato allestito per il periodo 2020-2024. Esso si basa sui dati di Consuntivo 2019 e sui Preventivi 2020 e 2021, con un aggiornamento delle spese e dei ricavi su singole voci sulla base delle nostre proiezioni e delle indicazioni fornite dal Municipio. Le principali differenze rispetto ai dati preventivi riguardano il ricalcolo degli ammortamenti e degli interessi passivi.

Occorre segnalare che questi ultimi anni sono stati caratterizzati per gli enti pubblici da forti fattori d'incertezza nelle proiezioni finanziarie, sia da un profilo legislativo che da una situazione economica di difficile valutazione. L'emergenza pandemica legata al Covid-19 ha avuto e manifesterà anche in futuro degli effetti potenzialmente importanti e al tempo stesso difficilmente quantificabili con precisione sia sull'economia che sulle finanze pubbliche. Se da un lato è verosimile che non tutti i settori economici saranno toccati allo stesso modo da questa situazione, ciò che al momento può essere confermata è l'evoluzione incerta delle proiezioni.

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

2 Le previsioni per il periodo 2020-2024

2.1 Sintesi delle previsioni del Piano

Le previsioni finanziarie per il periodo 2020-2024 del Comune di Brione sopra Minusio si concludono con i seguenti risultati globali:

<i>Disavanzo</i> totale di gestione corrente di	CHF	- 473'805
con un autofinanziamento di	CHF	+ 1'356'797

L'**equilibrio finanziario a medio termine** (art. 151 LOC) non è raggiunto. Il Comune presenta un **grado d'autofinanziamento** (rapporto tra autofinanziamento ed investimenti netti) del 51%. Il grado di autofinanziamento risulta essere problematico rispetto a quanto auspicato dalle esigenze minime di una sana situazione finanziaria di un ente pubblico¹.

Il **debito pubblico netto** passa da CHF 4'361'766 al 31.12.2019 a un debito di CHF 5'640'941 alla fine del 2024.

Il **debito pubblico pro-capite** subisce un aumento significativo che lo allontana ulteriormente dalla media cantonale (CHF 4'745 nel 2018). Esso passa da CHF 8'993 a CHF 11'527 alla fine del Piano finanziario. Ricordiamo che tra i 3'000 e i 5'000 franchi il debito pubblico pro-capite di un Comune è giudicato elevato mentre sopra questo limite è da considerarsi eccessivo.

Per quanto attiene al **Capitale proprio**, lo stesso passa da CHF 1'833'892 (31.12.2019) a CHF 1'291'387 alla fine del Piano.

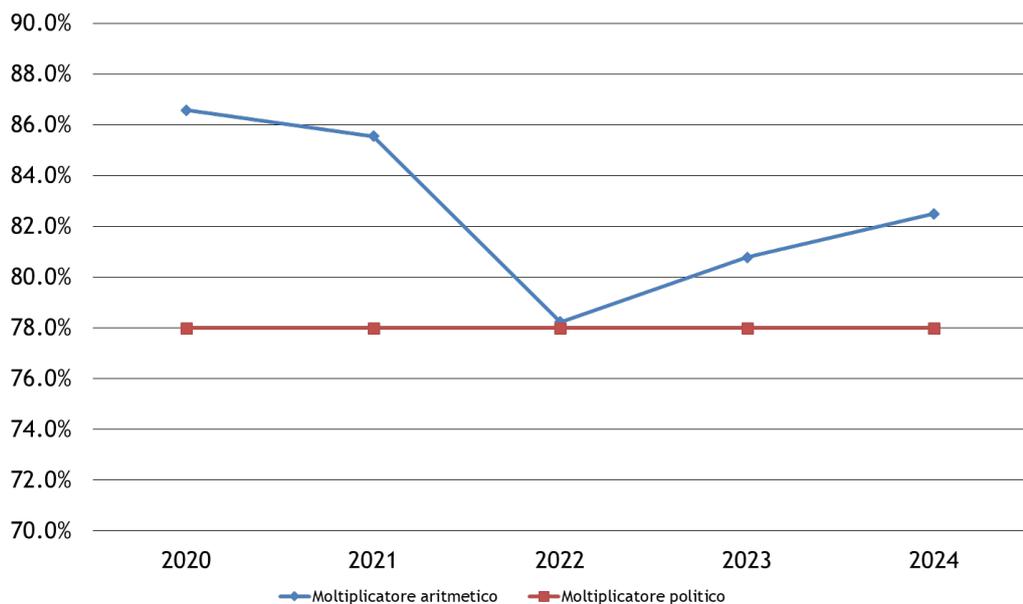
¹ Vedi J. Derighetti e D. Baroni, I conti dei Comuni nel 2018, Bellinzona, 2020, pag. 36. Il grado di autofinanziamento è giudicato problematico se si situa al di sotto del 70% dell'investimento netto.

I **movimenti finanziari** globali possono essere riassunti nel modo seguente.

Entrate totali di gestione corrente	CHF	14'911'588
Prelievo Fondi CP	CHF	-68'700
Spese correnti	<u>CHF</u>	<u>-13'486'091</u>
Risultato finanziario di gestione corrente	CHF	1'356'797
Uscite nette per investimenti amministrativi	<u>CHF</u>	<u>-2'635'972</u>
Risultato finanziario globale	CHF	-1'279'175

pari all'aumento del debito pubblico dal 31.12.2019 al 31.12.2024.

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



Il moltiplicatore politico è attualmente al 78%. Il moltiplicatore aritmetico è sostanzialmente al di sopra di quello politico tranne per l'anno 2022 dove si avvicina a quello politico per effetto dell'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato (MCA2), che riduce inizialmente gli ammortamenti essendo calcolati in modo lineare e non più degressivo.

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

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

Va inoltre anticipato che, accanto ad eventuali nuovi oneri - diretti o provenienti da altri livelli istituzionali e quindi poco influenzabili dagli organi comunali - non prevedibili con precisione al momento dell'elaborazione di questo piano, la gestione ordinaria potrebbe contenere alcune riserve che non sono state totalmente considerate perché di difficile valutazione, ma che potrebbero influire sui risultati d'esercizio (ad es. ulteriori sopravvenienze sulle tassazioni non ancora emesse o non definitive, altri ricavi sottostimati).

Inoltre, vi potranno essere anche spese supplementari come eventuali nuovi costi accollati dal Cantone, abolizione di sussidi, imprevisti nel campo dei Consorzi, maggiori costi legati alla gestione della pandemia Covid 19, eccetera. Questi cambiamenti, se dovessero realizzarsi, potrebbero incidere sui risultati finanziari del vostro Comune. Il presente Piano tiene conto delle modifiche proposte a livello cantonale fino alla data del presente rapporto.

L'impostazione generale del piano è quella di una **valutazione indicativa**, anche se ponderata ed improntata piuttosto alla prudenza.

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

2.2 Scheda di sintesi dei risultati

Moltiplicatore	78%
Periodo di previsione:	2020 - 2024
Disavanzo totale di gestione:	CHF -473'805
Autofinanziamento:	CHF 1'356'797
Investimenti netti:	CHF 2'635'972
Equilibrio finanziario a m. termine art. 151 LOC:	non raggiunto
Rapporto autofinanziamento / inv. netti ² :	51%
Debito pubblico 31.12.2019:	CHF 4'361'766
Debito pubblico 31.12.2024:	CHF 5'640'941

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

PIANO FINANZIARIO GLOBALE					
PREVISIONI	2020	2021	2022	2023	2024
	preventivo	preventivo	previsione	previsione	previsione
Debito pubblico al 01.01.	-4'361'766	-4'496'011	-4'911'254	-5'237'550	-5'728'714
Risultato d'esercizio	-169'617	-150'936	-4'628	-56'608	-92'016
Ammortamenti amministrativi	421'832	407'445	325'485	362'597	381'942
Attribuzioni / Prelevamenti Fondi del CP	0	0	-22'900	-22'900	-22'900
Autofinanziamento	252'215	256'510	297'956	283'089	267'027
Investimenti amministrativi netti	-386'460	-671'753	-624'253	-774'253	-179'253
Capitale proprio	1'664'274	1'513'339	1'485'810	1'406'302	1'291'387
Debito pubblico al 31.12	-4'496'011	-4'911'254	-5'237'550	-5'728'714	-5'640'941

² Vedi J. Derighetti e D. Baroni, I conti dei Comuni nel 2018, Bellinzona, 2020, pag. 36. Il grado di autofinanziamento è giudicato problematico se si situa al di sotto del 70% dell'investimento netto.

2.3 Indicatori finanziari

Per quanto concerne gli indici finanziari, ne elenchiamo qui di seguito alcuni. I criteri di valutazione utilizzati sono quelli pubblicati dalla Sezione degli enti locali nel gennaio 2020 riguardanti i conti dei Comuni nel 2018.

GRADO DI AUTOFINANZIAMENTO:	<i>Problematico</i>				
	2020	2021	2022	2023	2024
Autofinanziamento	252'215	256'510	320'856	305'989	289'927
Investimenti netti	386'460	671'753	624'253	774'253	179'253
Grado di autofinanz.	65.26%	38.19%	51.40%	39.52%	161.74%

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

<70% problematico

70%-100% sufficiente-buono

>100% ideale

CAPACITA` DI AUTOFINANZIAMENTO:	<i>Debole</i>				
	2020	2021	2022	2023	2024
Autofinanziamento	252'215	256'510	320'856	305'989	289'927
Ricavi correnti	2'890'287	2'818'814	2'860'071	2'870'876	2'881'741
Capacità di autofin.	8.73%	9.10%	11.22%	10.66%	10.06%

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

<10% debole

10%-20% media

>20% buona

QUOTA DEGLI ONERI FINANZIARI:	<i>Media</i>				
	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	315'536	311'959	229'451	278'166	300'424
Ricavi correnti	2'890'287	2'818'814	2'860'071	2'870'876	2'881'741
Quota degli oneri fin.	10.92%	11.07%	8.02%	9.69%	10.43%

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

>25% eccessiva

15%-25% alta

5-15% media

<5% bassa

QUOTA DEGLI INTERESSI:	<i>Bassa</i>				
	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi finanziari	-106'296	-95'486	-96'033	-84'431	-81'518
Ricavi correnti	2'890'287	2'818'814	2'860'071	2'870'876	2'881'741
Quota degli int. fin.	-3.68%	-3.39%	-3.36%	-2.94%	-2.83%

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

>8% eccessiva

5%-8% alta

2-5% media

<2% bassa

QUOTA DI CAPITALE PROPRIO:	<i>Media</i>				
	2020	2021	2022	2023	2024
Capitale proprio	1'664'274	1'513'339	1'485'810	1'406'302	1'291'387
Totale dei passivi	11'231'015	10'695'079	11'002'551	11'438'043	11'338'127
Quota di capitale pr.	14.82%	14.15%	13.50%	12.29%	11.39%

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

>40% eccessiva

20%-40% buona

10-20% media

<10% debole

3 Ipotesi di lavoro

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

I gruppi di conto presentati nelle tabelle allegate sono ripresi dal piano contabile MCA1 malgrado dal 2022 si passa a MCA2; questo per mantenere una lettura dei dati e comparabilità migliore.

Moltiplicatore politico	78%
Tasso d'inflazione	2020: N/A dati di preventivo 2021: N/A dati di preventivo 2022: 0.20% 2023: 0.20% 2024: 0.20%

Il tasso d'inflazione per gli anni 2021-2023 è ripreso dalla direttiva della SEL di agosto 2020. Per il 2024 è stato mantenuto il tasso dello 0.2%.

Tasso d'interesse sui nuovi prestiti	2020: 1.00% 2021: 1.20% 2022: 1.25% 2023: 1.30% 2024: 1.30%
--------------------------------------	---

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

Indice di forza finanziaria 2021/2022	105.91	Comune forte / zona superiore (>105)
---------------------------------------	--------	--------------------------------------

Coefficiente di distribuzione cantonale	39%
---	-----

Contributo di livellamento	Il Comune ha pagato nel 2019 un contributo di livellamento pari a CHF 61'489, stabile rispetto agli anni passati. Dal 2020 si prevede un aumento progressivo fino a raggiungere un valore di CHF 100'000 alla fine del Piano. Gli importi sono stati preventivamente discussi con la Sezione degli Enti locali.	
----------------------------	---	--

Oneri cantonali (partecipazione CM/AVS, ...)	Applicato il 9% del gettito fiscale accertato.	
--	--	--

Gettito d'imposta delle PF e PG	Persone fisiche: il gettito calcolato nella Tabella 6 parte dall'ultimo gettito accertato (2016 e 2017) e tiene conto delle informazioni ricevute dalla Cancelleria relative ai movimenti di contribuenti e dei relativi gettiti avvenuti negli ultimi anni come pure dei possibili effetti derivanti dall'emergenza sanitaria. Il dato 2020 è particolarmente influenzato da	
---------------------------------	---	--

alcune partenze di contribuenti mentre la pandemia Covid 19 ha influenzato in minor misura. Complessivamente il gettito delle PF registra una flessione di circa il 7% rispetto al gettito 2019 (al 100%). Il gettito complessivo 2021 (al 100%) dovrebbe recuperare leggermente una parte della perdita dell'anno precedente registrando un aumento stimato del 1%. Per gli anni successivi è stata stimata una crescita annuale del gettito pro-capite dello 0.5% e della popolazione dello 0.1%.

Persone giuridiche: la valutazione si fonda sui dati accertati 2017 e sulle informazioni più recenti oggi a disposizione. Il 2020 registra una flessione dovuta in particolare alla riduzione dell'imposizione sugli utili delle PG che passa dal 9% al 8%. Per il 2021 viene mantenuto il dato 2020 di circa CHF 38K mentre dal 2022 è stato applicato un tasso di crescita dello 1% annuo.

Imposte alla fonte

Si è deciso inserire un gettito di imposta alla fonte di CHF 25'000 per tutta la durata del Piano; il valore è stato calcolato partendo dal dato effettivo 2019 di circa CHF 34'000 tenuto conto di una riduzione prudenziale.

Popolazione

Si prevede una crescita dello 0.5% nel 2020 e dello 0.1% per gli anni successivi.

Ammortamenti

I tassi di ammortamento previsti sono in linea con quelli previsti dalle disposizioni legali cantonali. Il tasso medio applicato si situa attorno al 7.75% della sostanza ammortizzabile per gli anni 2020 e 7.5% per il 2021. Dal 2022 con l'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato (MCA2), gli ammortamenti vengono eseguiti in modo lineare, utilizzando di regola i tassi minimi previsti dal RGFCC. Lo stesso vale per l'ammortamento dei beni esistenti, per i quali è stata ricostruita e stimata una durata di utilizzo residua.

Gli ammortamenti sulle opere di canalizzazione sono lineari e calcolati sulla durata di vita stimata dei singoli beni. L'ammortamento si applica a partire dall'anno successivo l'anno in cui è prevista la conclusione dell'investimento.

Investimenti amministrativi netti	2020:	CHF	386'460
	2021:	CHF	671'753
	2022:	CHF	624'253
	2023:	CHF	774'253
	2024:	CHF	<u>179'253</u>
	Totale	CHF	2'635'972

Gli investimenti si concentrano in particolare nelle opere del genio civile, nelle costruzioni edili e progetti forestali. Anche i sussidi e contributi saranno oltremodo significativi e permetteranno di contenere i bisogni di liquidità.

Personale

Si prevede un aumento netto di circa CHF 40'000 nel 2021 dovuto a delle nuove assunzioni previste nel comparto amministrativo.

Nel settore scolastico già dal 2020 vi è un incremento delle spese per il personale di circa CHF 50'000 relativo al docente di scuola elementare di Orselina in parte ripreso dal Comune di Brione sopra Minusio visto il trasferimento della SE in quest'ultimo comune. Per gli anni successivi non sono previste variazioni di rilievo di questi costi.

Spese per beni e servizi

È prevista una diminuzione di circa CHF 30'000 dal 2021 rispetto al 2020 dovuta alla previsione di minori costi legati alla pandemia Covid 19. D'altra parte, è previsto un aumento di circa CHF 14'000 dal 2021 per l'acquisto di una carta FFS supplementare.

Rimborsi ad enti pubblici

È previsto l'azzeramento dal 2021 del contributo al comune di Orselina in relazione alla scuola elementare con un risparmio di CHF 75'000 sul lato dei costi; come indicato più avanti sarà il comune di Orselina a versare un contributo a Brione.

È previsto un aumento di circa CHF 10'000 del contributo al comune di Orselina in relazione alla scuola dell'infanzia.

A livello di Ambiente si prevede una riduzione del contributo al consorzio depurazione del Verbano di CHF 6'000 nel 2021 rispetto all'anno precedente; questo dato è mantenuto costante fino al termine del Piano.

Contributi propri

Nel settore della previdenza si prevede dal 2021 una riduzione del contributo per gli anziani ospiti in istituti e SACD di circa CHF 30'000 mentre sempre dal 2021 è previsto un aumento del contributo AVS/AI/PC/AM di circa CHF 20'000. Dal 2022 i dati sono ritenuti stabili.

Nel dicastero Finanze troviamo l'adeguamento del contributo comunale per il risanamento cantonale, che per il 2020 e 2021 dovrebbe scendere di CHF 19'000 e attestarsi a circa CHF 38'000 per poi ridursi di ulteriori CHF 19'000 nel 2022. Quest'ultimo dato è stato poi riportato anche per gli anni successivi.

Per quanto riguarda il dicastero cultura e tempo libero si registra una diminuzione netta di circa CHF 10'000 dal 2021 di alcuni contributi in questo ambito.

Rileviamo un aumento nel dicastero traffico del contributo FART di CHF 6'000 dal 2021 e anni successivi.

Ricavi da regalie e concessioni

Nessuna variazione di rilievo.

Ricavi per prestazioni e vendite

È previsto un aumento dei ricavi di circa CHF 14'000 legato ai maggiori introiti dalla vendita di carte giornaliera FFS.

Rimborsi da enti pubblici

È previsto dal 2021 un rimborso di CHF 60'000 da parte del comune Orselina per la Scuola elementare. Questo dato è previsto anche per gli anni successivi.

Nel dicastero Ambiente e territorio è stata inserita la copertura del disavanzo del servizio raccolta rifiuti di CHF 22'900 come da previsione per il 2022 e il medesimo importo è stato inserito annualmente per gli esercizi successivi. Questo importo è stato poi riportato a bilancio come previsto dal nuovo modello contabile armonizzato di seconda generazione (MCA 2) e dovrà essere poi recuperato tramite un adeguamento dei ricavi di questo servizio o interventi sui costi del medesimo.

Contributi per spese correnti

Nessuna variazione di rilievo.

Versamento a fin. speciali / Contributi per spese correnti

Si tratta dei contributi al fondo FER. Essi vengono accantonati al passivo di bilancio e utilizzati a copertura di investimenti in ambito di risparmio energetico e come pure di spese correnti nel medesimo ambito.

Sopravvenienze d'imposta

Le sopravvenienze d'imposta sono state concordate con il Municipio e stimate in CHF 50'000 annui. Trattandosi di valutazioni, i dati del presente Piano vanno considerati come tali e non possono essere presi quali valori di riferimento per l'allestimento di consuntivi e preventivi futuri.

Recuperi d'imposta e imposte speciali

Trattandosi di valutazioni inserite per circa 100'000 dal 2021, questi dati non possono essere presi quali valori di riferimento per l'allestimento di consuntivi e preventivi futuri.

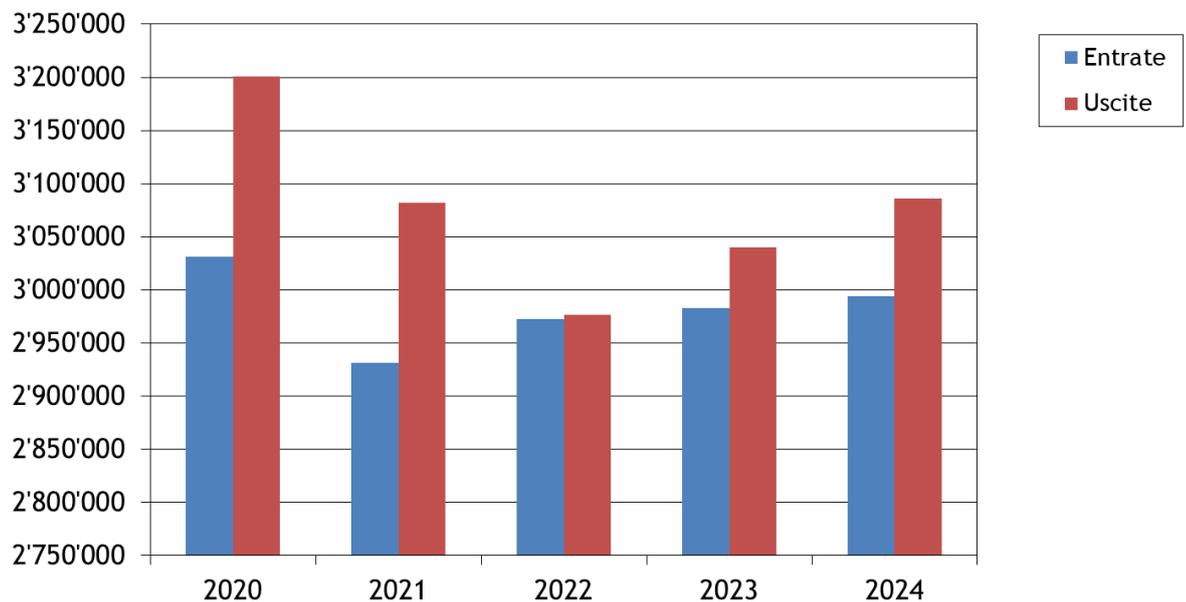
4 Risultati d'esercizio, autofinanziamento ed evoluzione del debito pubblico

Le previsioni sulle entrate e sulle uscite 2020-2024 ci consentono ora di determinare gli avanzi/disavanzi d'esercizio e l'autofinanziamento per il periodo di pianificazione.

La loro evoluzione è riportata nella seguente tabella:

Anno	Uscite	Entrate	Avanzo/Disavanzo	Ammortamenti	Vers./ prel. Fondi CP	Autofinanziamento
2020	3'200'904	3'031'287	-169'617	421'832	0	252'215
2021	3'081'949	2'931'014	-150'936	407'445	0	256'510
2022	2'976'900	2'972'271	-4'628	325'485	-22'900	297'956
2023	3'039'684	2'983'076	-56'608	362'597	-22'900	283'089
2024	3'085'956	2'993'941	-92'016	381'942	-22'900	267'027
			-473'805	1'899'302	-68'700	1'356'797

Evoluzione entrate-uscite 2020-2024

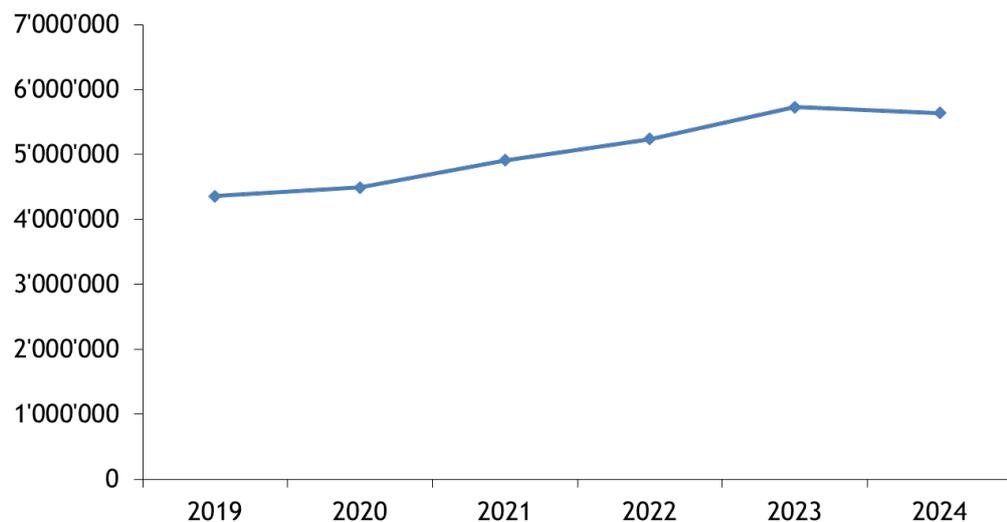


Il debito pubblico netto³ passerà da 4.36 mio di franchi (situazione al 1.1.2020) a 5.64 mio di franchi, conformemente al calcolo seguente:

Debito pubblico netto al 1. gennaio 2020	CHF	4'361'766
Disavanzo d'esercizio 2020-2024	+ CHF	473'805
Riporto degli ammortamenti	- CHF	1'899'302
Prelievo dai fondi CP	+ CHF	68'700
Investimenti netti 2020-2024	+ CHF	<u>2'635'972</u>
Debito pubblico netto al 31 dicembre 2024	CHF	5'640'941

pari a **CHF 11'527 per abitante** (si tiene conto dell'evoluzione prevista della popolazione).

Evolutione debito pubblico 2019-2024



L'autofinanziamento assume valori positivi ed è pari a CHF 1'356'797 per un grado di copertura degli investimenti del 51%.

Per quanto attiene al capitale proprio, l'evoluzione è complessivamente negativa e porta ad un valore di CHF 1'291'387 alla fine del piano.

³ Inteso ai sensi dell'art. 161 LOC.

5 Conclusioni

La proiezione finanziaria del presente Piano è stata eseguita ipotizzando un moltiplicatore politico del 78%, pari a quello attualmente in vigore. L'equilibrio finanziario a medio termine non è raggiunto.

Il Piano è caratterizzato da un programma d'investimenti adeguato alle dimensioni del Comune che contribuisce comunque all'incremento del livello degli oneri d'ammortamento annuali se confrontati con i dati di consuntivo 2019; a questo proposito rileviamo che nel 2022 vi sarà una flessione degli ammortamenti rispetto al 2021 con l'introduzione dell'MCA2 ma questi torneranno gradualmente ad aumentare negli anni successivi.

Parte degli investimenti previsti può contare sui sussidi del Cantone e di contributi di migliona che permettono di contenere l'aumento del debito pubblico. Pur considerando queste entrate, la crescita prevista degli oneri d'ammortamento nel medio termine e finanziari sarà comunque presente.

Le spese di gestione corrente conosceranno alcuni aumenti dovuti all'assunzione di nuovo personale nel periodo di pianificazione come pure delle riduzioni sul lato dei contributi propri, in particolare la riduzione del contributo al risanamento delle finanze cantonali dove è prevista una riduzione nel 2020 e un'ulteriore contenimento nel 2023. Anche alcuni rimborsi ad enti pubblici subiranno una riduzione.

Per quanto riguarda il contributo di livellamento è previsto un aumento del costo in base alle proiezioni ricevute dalla SEL.

Un'ulteriore incognita deriva dal progetto Ticino 2020, la cui introduzione è prevista per il 2021. L'impostazione della riforma Ticino 2020 si basa su un principio fondamentale della neutralità di bilancio. Questo significa che la somma complessiva dei costi a carico del Cantone e dei Comuni non potrà aumentare rispetto a prima, a parità di compiti svolti e prestazioni erogate. Gli effetti finanziari verticali e orizzontali della riforma necessiteranno una neutralizzazione attraverso gli strumenti del moltiplicatore politico d'imposta (a livello comunale), del coefficiente d'imposta (a livello cantonale) e della perequazione finanziaria, affinché il risultato finale per l'insieme dei Comuni e del Cantone sia neutro. In sintesi, non si può escludere che la prima fase del progetto Ticino 2020 generi degli effetti finanziari sul Comune. Tuttavia, al momento attuale non siamo in grado di valutarne con precisione l'entità e di conseguenza non sono stati considerati nel presente piano.

Anche i ricavi saranno interessati da alcune modifiche tra cui l'aumento del contributo di Orselina per la scuola elementare.

Per quanto riguarda le imposte speciali e recuperi d'imposta è prevista una riduzione dal 2021 rispetto al preconsuntivo 2020. Le sopravvenienze d'imposta sono stimate a CHF 50'000.

Il gettito d'imposta delle persone fisiche subirà invece una riduzione nel 2020 in particolare per il movimento di alcuni contribuenti importanti; l'effetto della pandemia Covid 19 non dovrebbe influenzare molto il gettito del Comune. Dal 2021 è prevista una leggera crescita. Malgrado ciò, il gettito stimato nel 2024 sarà ancora inferiore a quello registrato nel 2019.

Il debito pubblico pro-capite aumenterà mantenendosi su valori giudicati eccessivi in base alla scala di valutazione adottata dalla Sezione degli enti locali. Lo stesso vale per gli altri indicatori finanziari, i quali confermano un certo indebolimento delle finanze pubbliche comunali.

I risultati di gestione corrente stimati fanno registrare un disavanzo d'esercizio complessivo di circa CHF 0.47 mio, con risultati costantemente negativi sul periodo del piano finanziario. Nel 2022 è previsto quasi un pareggio anche se, come indicato in precedenza, questo è dovuto ad una importante riduzione degli ammortamenti in questo anno vista la modifica della contabilizzazione degli stessi con l'introduzione del MCA2.

La nostra analisi proietta i dati economico-finanziari basandosi sulle informazioni attualmente disponibili. I risultati si basano quindi su ipotesi di lavoro e stime che potranno in futuro subire dei mutamenti repentini e sostanziali, ancorché non valutabili. D'altro canto, vi sono alcuni ambiti nei quali potranno verificarsi dei cambiamenti con un'incidenza sulle finanze comunali (ad esempio la perequazione finanziaria intercomunale, la revisione dei flussi finanziari fra Cantone e Comuni, l'introduzione di nuovi oneri o la modifica di esistenti, ecc.). Si tratta di un limite insito in ogni pianificazione finanziaria, di cui va necessariamente tenuto conto nella lettura dei risultati.

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

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

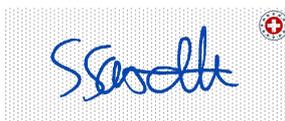
Lamone, 21 dicembre 2020

Cordiali saluti

BDO SA



Paolo Gattigo



Sandro Scaramella

6 Tabelle allegate

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

Tabella 1

Riepilogo del piano finanziario		
CONTO DEL PIANO FINANZIARIO		

Spese correnti	13'486'092	
Ammortamenti	1'899'302	
Totale spese correnti		15'385'393
Entrate correnti senza imposte	5'962'428	
Imposte piano finanziario	8'949'160	
Totale entrate correnti		14'911'588
Risultato di gestione		-473'805

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Onere netto per investimenti		2'635'972
-------------------------------------	--	------------------

CONTO DI CHIUSURA

Ammortamenti	1'899'302	
Attribuzioni / Prelevamenti Fondi del CP	-68'700	
Risultato di gestione	-473'805	
Autofinanziamento		1'356'797
Onere netto per investimenti		2'635'972

Totale (- aumento / + diminuzione debito pubblico)		-1'279'175
---	--	-------------------

**PIANO FINANZIARIO
DEL COMUNE DI**

Comune di Brione

Tabella 2

PREVISIONI	PREVISIONE DEI RISULTATI D'ESERCIZIO																				
	2019	2020	2021	2022	2023	2024															
	consuntivo	preventivo	preventivo	previsione	previsione	previsione															
Previsioni entrate	3'200'928	3'031'287	2'931'014	2'972'271	2'983'076	2'993'941															
Previsioni uscite	2'505'433	2'696'908	2'602'330	2'579'453	2'593'187	2'616'864															
Risultato gestione ordinaria	695'495	334'379	328'684	392'818	389'889	377'077															
./. Interessi	82'737	82'164	72'174	71'962	83'900	87'150															
./. Ammortamenti amm.+ patr.	426'639	421'832	407'445	325'485	362'597	381'942															
Risultato esercizio	186'119	-169'617	-150'936	-4'628	-56'608	-92'016															
Risultati esercizi accumulati	-473'805	<table border="1"> <tr> <td colspan="3">di cui ammortamenti risp.</td> </tr> <tr> <td colspan="3">investimenti</td> </tr> <tr> <td>patrimoniali</td> <td></td> <td>amministrativi</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>					di cui ammortamenti risp.			investimenti			patrimoniali		amministrativi						
di cui ammortamenti risp.																					
investimenti																					
patrimoniali							amministrativi														
Attribuzioni / Prelevamenti Fondi del CP	-68'700																				
Riporto ammortamenti amministrativi	1'899'302	0	1'899'302																		
Autofinanziamento	1'356'797																				
Investimenti netti	2'635'972	0	2'635'972																		
Copertura degli investimenti al	51%																				
Debito pubblico al 31 dicembre	-4'361'766	-4'496'011	-4'911'254	-5'237'550	-5'728'714	-5'640'941															
Debito pubblico pro-capite	-8'993	-9'224	-10'066	-10'724	-11'718	-11'527															

Tabella 3

Ipotesi di base	PIANO DEGLI ATTIVI DI BILANCIO					
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Liquidità	1'398'607	1'398'607	1'292'362	492'119	500'823	524'658
Variazione liquidita`		-106'245	-800'243	8'703	23'836	102'774
Crediti variabili	3'636'519	3'636'519	3'636'519	3'636'519	3'636'519	3'636'519
Investimenti in beni patrim.	141'848	141'848	141'848	141'848	141'848	141'848
Beni amministrativi	5'574'454	5'432'936	5'895'147	6'279'478	6'618'130	6'444'563
Canalizzazioni	621'204	727'349	529'446	443'883	516'886	487'764
Totali	11'372'632	11'231'015	10'695'079	11'002'551	11'438'043	11'338'127

Ipotesi di base	PIANO DEI PASSIVI DI BILANCIO					
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Creditori	1'930'477	1'930'477	1'930'477	1'930'477	1'930'477	1'930'477
Capitale terzi a l.t.	7'380'000	7'380'000	6'980'000	7'300'000	7'800'000	7'800'000
Totale capitale terzi	9'310'477	9'310'477	8'910'477	9'230'477	9'730'477	9'730'477
Finanziamenti speciali	228'263	256'263	271'263	286'263	301'263	316'263
Capitale proprio	1'647'773	1'833'892	1'664'274	1'513'339	1'508'710	1'452'102
Fondi del Capitale proprio	0	0	0	-22'900	-45'800	-68'700
Risultato di gestione	186'119	-169'617	-150'936	-4'628	-56'608	-92'016
Totale CP	1'833'892	1'664'274	1'513'339	1'485'810	1'406'302	1'291'387
Totali	11'372'632	11'231'015	10'695'079	11'002'551	11'438'043	11'338'127

Tabella 4

PIANO FINANZIARIO GLOBALE					
PREVISIONI	2020	2021	2022	2023	2024
	preventivo	preventivo	previsione	previsione	previsione
Debito pubblico al 01.01.	-4'361'766	-4'496'011	-4'911'254	-5'237'550	-5'728'714
Risultato d'esercizio	-169'617	-150'936	-4'628	-56'608	-92'016
Ammortamenti amministrativi	421'832	407'445	325'485	362'597	381'942
Attribuzioni / Prelevamenti Fondi del CP	0	0	-22'900	-22'900	-22'900
Autofinanziamento	252'215	256'510	297'956	283'089	267'027
Investimenti amministrativi netti	-386'460	-671'753	-624'253	-774'253	-179'253
Capitale proprio	1'664'274	1'513'339	1'485'810	1'406'302	1'291'387
Debito pubblico al 31.12	-4'496'011	-4'911'254	-5'237'550	-5'728'714	-5'640'941

Tabella 5

Ipotesi di base	TABELLA CALCOLO DEL MOLTIPLICATORE ARITMETICO				
	2020	2021	2022	2023	2024
Totale uscite	3'200'904	3'081'949	2'976'900	3'039'684	3'085'956
Totale entrate	1'274'663	1'153'093	1'177'107	1'178'223	1'179'342
Fabbisogno lordo	1'926'241	1'928'856	1'799'793	1'861'460	1'906'615
Imposta immobiliare e personale	213'076	217'706	217'801	217'897	217'993
Fabbisogno netto	1'713'165	1'711'151	1'581'991	1'643'563	1'688'621
Gettito fiscale cantonale base	1'978'907	2'000'276	2'022'260	2'034'558	2'046'930
Moltiplicatore aritmetico	86.57%	85.55%	78.23%	80.78%	82.50%
Moltiplicatore politico	78.00%	78.00%	78.00%	78.00%	78.00%
Differenza di moltiplicatore	8.57%	7.55%	0.23%	2.78%	4.50%

Tabella 6

PIANO DI CALCOLO	DELLE IMPOSTE ED ONERI CANTONALI							
	2016	2017	2019	2020	2021	2022	2023	2024
POPOLAZIONE Res perm	495	488	485	487	488	488	489	489
GET. FISC pro-capite P.F.	4'243	4'414	4'281	3'982	4'022	4'062	4'082	4'103
GET. FISCALE P.F. CAN	2'100'286	2'153'848	2'076'389	1'940'821	1'962'189	1'983'793	1'995'706	2'007'690
GET. FISCALE P.G.	41'677	42'847	42'847	38'086	38'086	38'467	38'852	39'240
GET. IMP. ALLA FONTE	21'867	21'158	34'237	25'000	25'000	25'000	25'000	25'000
GET. IMP. IMM. PG. LT 99	3'682	3'569	373	373	373	373	373	373
CONTR. LIVEL. FISC.	-60'417	-62'744	-61'489	-72'913	-80'000	-90'000	-90'000	-100'000
PERDITE >0.5% GETTITO T-1	0	0						
DIFFERENZA RICALCOLO T-1	-88'513	131'360						
GETTITO CANTONALE	2'018'582	2'290'038	2'092'357	1'931'367	1'945'649	1'957'633	1'969'931	1'972'303
IMP. IMMOBILIARE	161'218	196'170	195'000	195'388	200'000	200'078	200'156	200'234
TASSA PERSONALE	17'185	17'600	17'600	17'688	17'706	17'723	17'741	17'759
IMPOSTA COMUNALE	1'713'570	1'757'356	1'653'004	1'543'548	1'560'215	1'577'363	1'586'955	1'596'606
GETTITO COMUNALE	1'891'973	1'971'126	1'865'604	1'756'624	1'777'921	1'795'164	1'804'852	1'814'599
CASSA MALATI/AVS			167'172	180'000	200'000	173'823	175'108	176'187

Tabella 7: Ricavi correnti						
Rami	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	consuntivo	preventivo	preventivo	previsione	previsione	previsione
0. Amministrazione generale	77'464	91'060	71'660	71'803	71'947	72'091
42 - Redditi della sostanza	57'910	68'060	51'660	51'763	51'867	51'971
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	19'554	23'000	20'000	20'040	20'080	20'120
1. Sicurezza pubblica	4'438	13'600	9'600	9'615	9'630	9'646
41 - Regalie e concessioni	330	2'000	2'000	2'004	2'008	2'012
42 - Redditi della sostanza	1'400	4'000	3'000	3'006	3'012	3'018
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	1'220	2'600	2'600	2'605	2'610	2'616
46 - Contributi per spese correnti	1'488	5'000	2'000	2'000	2'000	2'000
2. Educazione	136'182	209'800	244'000	244'002	244'004	244'006
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	0	1'000	1'000	1'002	1'004	1'006
44 - Contributi senza fine specifico	300	1'500	1'500	1'500	1'500	1'500
45 - Rimborsi da enti pubblici	98'228	136'500	196'500	196'500	196'500	196'500
46 - Contributi per spese correnti	27'467	45'000	45'000	45'000	45'000	45'000
49 - Accrediti interni	10'187	25'800	0	0	0	0
3. Cultura e tempo libero	17'362	11'600	13'300	13'327	13'353	13'380
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	17'362	11'600	13'300	13'327	13'353	13'380
4. Salute pubblica	0	200	200	200	201	201
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	0	200	200	200	201	201
5. Previdenza sociale	1'400	1'500	1'400	1'400	1'400	1'400
45 - Rimborsi da enti pubblici	1'400	1'500	1'400	1'400	1'400	1'400
6. Traffico	192'166	192'380	201'060	201'318	201'576	201'835
42 - Redditi della sostanza	90'595	95'600	94'600	94'789	94'979	95'169
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	25'182	21'580	34'260	34'329	34'397	34'466
49 - Accrediti interni	76'389	75'200	72'200	72'200	72'200	72'200
7. Ambiente e territorio	250'818	274'050	263'500	286'922	287'445	287'969
41 - Regalie e concessioni	200	200	200	200	201	201
43 - Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	247'618	270'350	260'800	261'322	261'844	262'368
45 - Rimborsi da enti pubblici	3'000	1'500	1'500	24'400	24'400	24'400
46 - Contributi per spese correnti	0	2'000	1'000	1'000	1'000	1'000
8. Economia pubblica	149'595	153'000	150'000	150'110	150'220	150'331
41 - Regalie e concessioni	53'471	55'000	55'000	55'110	55'220	55'331
46 - Contributi per spese correnti	53'796	58'000	55'000	55'000	55'000	55'000
48 - Prelevam. da finanziam. speciali	42'328	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000
9. Finanze e imposte	90'118	252'100	123'000	123'037	123'074	123'111
40 - Imposte	62'783	220'000	100'000	100'000	100'000	100'000
42 - Redditi della sostanza	22'760	20'800	18'400	18'437	18'474	18'511
44 - Contributi senza fine specifico	4'575	11'300	4'600	4'600	4'600	4'600
Gettito ed entrate fiscali	2'281'385	1'831'997	1'853'294	1'870'537	1'880'225	1'889'972
40 - Gettito d'imposta d'esercizio	1'873'775	1'756'624	1'777'921	1'795'164	1'804'852	1'814'599
40 - Sopravvenienze d'imposta	373'000	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
40 - Imposte alla fonte	34'237	25'000	25'000	25'000	25'000	25'000
44 - Imposta immobiliare PG	373	373	373	373	373	373
TOTALE ENTRATE	3'200'928	3'031'287	2'931'014	2'972'271	2'983'076	2'993'941
GETTITO FISCALE CANTONALE	2'092'357	1'931'367	1'945'649	1'957'633	1'969'931	1'972'303
MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA	78%	78%	78%	78%	78%	78%
ENTRATE NETTO IMPOSTE	1'327'153	1'274'663	1'153'093	1'177'107	1'178'223	1'179'342

Tabella 8: Spese correnti						
Rami	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	consuntivo	preventivo	preventivo	previsione	previsione	previsione
0. Amministrazione generale	634'042	621'230	659'505	662'275	665'059	667'855
30 - Spese per il personale	391'147	443'950	483'800	486'219	488'650	491'093
31 - Spese per beni e servizi	229'686	164'580	162'005	162'329	162'654	162'979
36 - Contributi propri	13'209	12'700	13'700	13'727	13'755	13'782
1. Sicurezza pubblica	120'882	115'700	105'800	107'582	109'398	111'251
30 - Spese per il personale	0	150	150	151	152	152
31 - Spese per beni e servizi	29'454	19'850	7'950	7'966	7'982	7'998
35 - Rimborsi ad enti pubblici	81'295	85'700	87'200	88'944	90'723	92'537
36 - Contributi propri	10'133	10'000	10'500	10'521	10'542	10'563
2. Educazione	374'835	478'025	387'375	390'491	393'649	396'847
30 - Spese per il personale	218'610	270'725	269'925	271'275	272'631	273'994
31 - Spese per beni e servizi	52'118	30'400	31'350	31'413	31'476	31'538
35 - Rimborsi ad enti pubblici	92'320	150'100	85'100	86'802	88'538	90'309
36 - Contributi propri	1'600	1'000	1'000	1'002	1'004	1'006
39 - Addebiti interni	10'187	25'800	0	0	0	0
3. Cultura e tempo libero	158'864	153'750	118'000	118'385	118'772	119'163
30 - Spese per il personale	14'441	14'100	14'100	14'171	14'241	14'313
31 - Spese per beni e servizi	82'475	80'250	53'200	53'306	53'413	53'520
35 - Rimborsi ad enti pubblici	5'900	5'900	5'900	6'018	6'138	6'261
36 - Contributi propri	56'048	53'500	44'800	44'890	44'979	45'069
4. Salute pubblica	17'552	19'520	22'520	22'891	23'269	23'654
31 - Spese per beni e servizi	918	920	3'920	3'928	3'936	3'944
35 - Rimborsi ad enti pubblici	16'134	18'100	18'100	18'462	18'831	19'208
36 - Contributi propri	500	500	500	501	502	503
5. Previdenza sociale	192'578	296'400	268'900	269'438	269'977	270'517
31 - Spese per beni e servizi	1'266	100	100	100	100	101
36 - Contributi propri	191'312	296'300	268'800	269'338	269'876	270'416
6. Traffico	339'616	304'655	318'885	319'478	320'073	320'669
30 - Spese per il personale	53'335	37'075	35'175	35'351	35'528	35'705
31 - Spese per beni e servizi	137'457	110'280	120'510	120'751	120'993	121'235
36 - Contributi propri	72'435	79'100	88'000	88'176	88'352	88'529
38 - Versam. a finanziam. speciali	0	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
39 - Addebiti interni	76'389	75'200	72'200	72'200	72'200	72'200
7. Ambiente e territorio	285'685	291'200	299'400	302'081	304'807	307'581
30 - Spese per il personale	41'045	41'900	40'400	40'602	40'805	41'009
31 - Spese per beni e servizi	122'562	99'250	127'550	127'805	128'061	128'317
35 - Rimborsi ad enti pubblici	101'778	114'750	111'150	113'373	115'640	117'953
36 - Contributi propri	300	300	300	301	301	302
38 - Versam. a finanziam. speciali	20'000	35'000	20'000	20'000	20'000	20'000
8. Economia pubblica	85'444	89'100	86'500	86'563	86'626	86'689
31 - Spese per beni e servizi	539	100	500	501	502	503
36 - Contributi propri	31'109	31'000	31'000	31'062	31'124	31'186
38 - Versam. a finanziam. speciali	53'796	58'000	55'000	55'000	55'000	55'000
9. Finanze e imposte	67'590	75'715	56'145	37'147	37'149	37'151
31 - Spese per beni e servizi	1'153	1'600	1'100	1'102	1'104	1'107
32 - Interessi passivi	316	1'300	700	700	700	700
33 - Ammortamenti	5'443	15'000	12'000	12'000	12'000	12'000
36 - Contributi propri	60'678	57'815	42'345	23'345	23'345	23'345
Oneri finanz. e contr. cantonali	737'722	755'609	758'919	660'570	710'905	744'579
32 - Interessi passivi consolidati	82'421	80'864	71'474	71'262	83'200	86'450
33 - Ammortamenti ammin. + patrim. tot	426'639	421'832	407'445	325'485	362'597	381'942
36 - Contributo AVS/AI/PC/CM	167'172	180'000	200'000	173'823	175'108	176'187
36 - Contributo fondo livellamento	61'489	72'913	80'000	90'000	90'000	100'000
TOTALE USCITE	3'014'809	3'200'904	3'081'949	2'976'900	3'039'684	3'085'956

Tabella 9

Anno base: 2019

Piano delle opere

Comune di Brione

Conto	Descrizione investimento	INVESTIMENTI DEL PERIODO					Investimenti totali netti
		2020	2021	2022	2023	2024	
	BENI AMMINISTRATIVI	386'460.20	671'752.90	624'252.90	774'252.90	179'252.90	2'635'971.80
140.00	<i>Terreni non edificati</i>	0.00	50'000.00	-25'000.00	0.00	0.00	25'000.00
	Creazione parco pubblico in Via del Sole		50'000.00				
	Contributi per creazione parco pubblico in Via del Sole			-25'000.00			
141.00	<i>Opere del genio civile</i>	-159'407.80	414'839.60	302'339.60	352'339.60	52'339.60	962'450.60
	Opere del genio						
	Nuova strada di servizio Zotte		30'000.00				
	Contributi di miglioria Zotte	-200'000.00	-500'000.00				
	Contributi di miglioria opere premunizione Fanghi	-660.40	-660.40	-660.40	-660.40	-660.40	
	Misure geodetiche Cappella Rotta		3'000.00	3'000.00	3'000.00	3'000.00	
	Rifacimento ponte Via Panoramica		42'500.00				
	Messa in sicurezza tornante Jacomello		360'000.00				
	Sistemazione e allargamento zona imbocco Val Resa		20'000.00				
	Risanamento strada della Val Resa		400'000.00	300'000.00			
	Nuovi posteggi zona Parasio-Viona		20'000.00				
	Sistemazione sentiero da Orecc		20'000.00				
	Nuova illuminazione pubblica Navegna-Fanghi	18'095.60					
	Nuova illuminazione pubblica Tendrasca	35'500.00					
	Nuova illuminazione pubblica Viona	17'657.00					
	Nuova illuminazione pubblica Viona				350'000.00		
	Opere di abbellimento viottoli Nucleo					50'000.00	
	Sistemazione area di svago Tendrasca		20'000.00				
	Contributi FER	-30'000.00					
143.00	<i>Costruzioni edili</i>	355'159.00	225'000.00	275'000.00	210'000.00	10'000.00	1'075'159.00
	Adattamenti tecnici forno comunale			5'000.00			
	Risanamento cappelle e affreschi		10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00	
	Risanamento cimitero comunale		200'000.00	250'000.00			
	Ampliamento centro rifiuti	355'159.00					
	Risanamento parco giochi		15'000.00				
	Ristrutturazione Casa Erina			10'000.00	200'000.00		
145.00	<i>Boschi</i>	42'650.00	90'000.00	90'000.00	90'000.00	90'000.00	402'650.00
	Boschi e lavori forestali						
	Progetto forestale integrale Val Resa	155'000.00	300'000.00	300'000.00	300'000.00	300'000.00	
	Sussidi per progetto forestale integrale Val Resa	-112'350.00	-210'000.00	-210'000.00	-210'000.00	-210'000.00	

Tabella 9

Anno base: 2019

Piano delle opere

Comune di Brione

Conto	Descrizione investimento	INVESTIMENTI DEL PERIODO					Investimenti totali netti
		2020	2021	2022	2023	2024	
146.00	Mobilio, macchine, veicoli	20'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20'000.00
	Nuovo impianto videosorveglianza	20'000.00	0.00				
149.00	Altri investimenti in b.a.	0.00	15'000.00	35'000.00	20'000.00	20'000.00	90'000.00
	Revisione e varianti PR		5'000.00	5'000.00	20'000.00	20'000.00	
	Progetto di riqualifica del territorio		10'000.00	30'000.00			
150.00	Prestiti e partecipazioni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
160.00	Contributi per investimenti	11'913.30	51'913.30	11'913.30	16'913.30	21'913.30	114'566.50
162.10	Contributi PALoc 2	11'913.30	11'913.30	11'913.30	11'913.30	11'913.30	
	Contributi PALoc 2				5'000.00	5'000.00	
	Contributi PALoc 2					5'000.00	
	Contributo per bacino antincendio Cardada		40'000.00				
170.00	Altre uscite attivate	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Canalizzazioni	141'145.70	-150'000.00	-50'000.00	100'000.00	0.00	41'145.70
	Nuovo PGS				100'000.00		
	Nuova canalizzazione Val Resa - 3a tratta	51'505.90					
	Nuova canalizzazione Val Resa - 2a tratta	89'639.80					
	Sussidi per canalizzazioni Zotte		-50'000.00				
	Sussidi per canalizzazioni Val Resa		-100'000.00				
	Sussidi per canalizzazioni Val Resa			-50'000.00			
	Catasto canalizzazioni private						
	Entrate contributi costruzione	-25'000.00	-25'000.00	-15'000.00	-15'000.00	-15'000.00	-95'000.00
	Contributi di costruzione opere di canalizzazione	-25'000.00	-25'000.00	-15'000.00	-15'000.00	-15'000.00	

RICAPITOLAZIONE FINALE PER GENERE DI CONTO

Tabella 10

GENERE DI CONTO	2019	2020	2021	2022	2023	2024
30 Spese per il personale	718'578	807'900	843'550	847'768	852'007	856'267
31 Spese per beni e servizi	657'628	507'330	508'185	509'201	510'220	511'240
32 Interessi passivi	82'737	82'164	72'174	71'962	83'900	87'150
33 Ammortamenti	432'082	436'832	419'445	337'484	374'597	393'942
35 Rimborsi ad enti pubblici	297'427	374'550	307'450	313'599	319'871	326'268
36 Contributi propri	665'985	795'128	780'945	746'685	748'890	760'889
38 Versamenti a finanziamenti speciali	73'796	96'000	78'000	78'000	78'000	78'000
39 Addebiti interni	86'576	101'000	72'200	72'200	72'200	72'200
Totale uscite	3'014'809	3'200'904	3'081'949	2'976'900	3'039'684	3'085'956
40 Imposte	2'343'795	2'051'624	1'952'921	1'970'164	1'979'852	1'989'599
41 Regalie e concessioni	54'001	57'200	57'200	57'314	57'429	57'544
42 Redditi della sostanza	172'665	188'460	167'660	167'995	168'331	168'668
43 Ricavi per prestazioni, vendite, ecc.	310'936	330'330	332'160	332'824	333'490	334'157
44 Contributi senza fine specifico	5'248	13'173	6'473	6'473	6'473	6'473
45 Rimborsi da enti pubblici	102'628	139'500	199'400	222'300	222'300	222'300
46 Contributi per spese correnti	82'751	110'000	103'000	103'000	103'000	103'000
48 Prelevam. da finanziam. speciali	42'328	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000
49 Accrediti interni	86'576	101'000	72'200	72'200	72'200	72'200
Totale entrate	3'200'928	3'031'287	2'931'014	2'972'271	2'983'076	2'993'941
Avanzo/ - Disavanzo	186'119	-169'617	-150'936	-4'628	-56'608	-92'016