

Comune di Sorengo

&

Amministrazione Abitazioni Economiche

Consuntivi 2014



SOMMARIO

No.	PRIMA SEZIONE - CONSUNTIVO COMUNE
1	Presentazione del messaggio
1.1	Riassunto del consuntivo
1.2	Commento sintetico
1.3	Conclusioni
2	Principali variazioni rispetto al preventivo
3	Gettito fiscale: evoluzione
4	Allegati
4.1	Ripartizione spese e ricavi per dicasteri e genere di conto
4.2	Analisi di dettaglio principali differenze preventivo / consuntivo
4.3	Dettaglio conti gestione corrente
4.4	Bilancio: sintesi e dettaglio
4.5	Tabelle degli ammortamenti
4.6	Analisi finanziaria
4.7	Conto dei flussi di capitale
4.8	Situazione debiti
4.9	Controllo crediti e commento sintetico
4.10	Conto investimenti: sintesi e dettaglio
4.11	Dichiarazione di conformità dell'organo di controllo esterno
5	Dispositivo di risoluzione

No.	SECONDA SEZIONE - CONSUNTIVO AAE
1	Gestione corrente
2	Investimenti e controllo crediti
3	Dispositivo di risoluzione
4	Dettaglio conti gestione corrente
5	Bilancio: sintesi e dettaglio
6	Tabella degli ammortamenti
7	Conto investimenti
8	Dichiarazione di conformità dell'organo di controllo esterno



COMUNE DI SORENGO

MUNICIPIO

MESSAGGIO MUNICIPALE No. 1168 del 1° aprile 2015
accompagnante il conto consuntivo 2014 del Comune

1. PRESENTAZIONE DEL MESSAGGIO

1.1 Premessa - Riassunto del Consuntivo

Onorevole signor Presidente,
Onorevoli signori Consiglieri,
sottoponiamo al vostro esame e alla vostra approvazione il conto consuntivo 2014 del Comune che presenta un risultato contabile positivo di Fr. 565'893.15 in dissonanza rispetto al disavanzo profilato nel preventivo.

La favorevole circostanza merita di essere analizzata con cura poiché, alla luce di un'osservazione più attenta, per quanto indiscutibilmente soddisfacente, va comunque ridimensionata.

Trattasi in ogni caso di un risultato eccellente ed inaspettato in sede di previsione che conferma la stabilità delle finanze comunali a dispetto della nostra prudenza previsionale, prudenza che appare tuttavia sempre d'obbligo dato il difficile periodo generale che, come in passato sembra, per il momento, soltanto scalfire il nostro Comune.

In sintesi, come d'abitudine, seguono i risultati riassuntivi affiancati per confronto a quelli del consuntivo dell'anno precedente ed un esame di dettaglio più che necessario per valutare il risultato di questo consuntivo.

	2014		2013		Variazioni	
Conto di gestione corrente						
Uscite correnti	7'605'652.61		7'368'506.76		237'145.85	
Ammort. amministrativi	610'240.95		474'418.00		135'822.95	
Addebiti interni	0.00		0.00		0.00	
Totale spese correnti		8'215'893.56		7'842'924.76		372'968.80
Entrate correnti	8'781'786.71		7'172'944.54		1'608'842.17	
Accrediti interni	0.00		0.00		0.00	
Totale ricavi correnti		8'781'786.71		7'172'944.54		1'608'842.17
Disavanzo/Avanzo d'esercizio		565'893.15		-669'980.22		1'235'873.37
Conto degli investimenti						
Uscite per investimenti		1'084'672.20		2'498'786.10		-1'414'113.90
Entrate per investimenti		39'843.75		3'401.65		36'442.10
Onere netto per investimenti		1'044'828.45		2'495'384.45		-1'450'556.00
Conto di chiusura						
Onere netto per investimenti		1'044'828.45		2'495'384.45		-1'450'556.00
Ammort. amministrativi	610'240.95		474'418.00		135'822.95	
Disavanzo/Avanzo d'eserc.	565'893.15		-669'980.22		1'235'873.37	
Autofinanziamento		1'176'134.10		-195'562.22		1'371'696.32
Disavanzo/Avanzo totale		131'305.65		-2'690'946.67		2'822'252.32
Riassunto del bilancio						
	attivo	passivo	attivo	passivo	attivo	passivo
Beni patrimoniali	4'766'899.94		4'274'586.36		492'313.58	
Beni amministrativi	6'948'526.06		6'513'938.56		434'587.50	
Capitale di terzi		6'073'776.59		5'780'453.66		293'322.93
Finanziamenti speciali		1'073'879.25		1'006'194.25		67'685.00
Capitale proprio		4'567'770.16		4'001'877.01		565'893.15
	11'715'426.00	11'715'426.00	10'788'524.92	10'788'524.92	926'901.08	926'901.08

1.2 Commento sintetico

CONTO DI GESTIONE CORRENTE

Sul fronte della gestione finanziaria del Comune il 2014 si caratterizza in modo particolare per la registrazione delle entrate correnti, escluse le imposte principali, più elevata almeno dal 1994.

Questa situazione deriva in particolare dall'impressionante fluttuazione dei ricavi per *Imposte alla fonte*, fenomeno già messo in risalto nell'ambito dei preventivi 2013 e 2014 ma che, di fatto, per gli esercizi 2013 e 2014 ha toccato livelli parossistici passando dal valore minimo mai registrato nel 2013 (Fr. 24'577.80) a quello massimo del 2014 (Fr. 734'008).

Questa impressionante altalenanza, che a mente del Municipio imporrebbe dei correttivi, genera una situazione di incertezza che arrischia di condurre a conclusioni errate o a visioni pericolosamente ottimistiche.

Per maggior chiarezza riproduciamo di seguito la tabella esemplificativa inserita nel commento di dettaglio accompagnante i precedenti preventivi e consuntivi debitamente aggiornata.

Data registrazione	causale	anno di competenza	importo	tot. per anno di competenza	tot. per esercizio contabile (a consuntivo)
30.06.2010	conguaglio	2009	19'899.40		
31.08.2010	acconto	2010	160'000.00		2010
30.11.2010	acconto	2010	160'000.00		339'899.40
30.06.2011	conguaglio	2010	163'266.70	483'266.70	
31.08.2011	acconto	2011	220'500.00		2011
30.11.2011	acconto	2011	220'500.00		604'266.70
30.06.2012	conguaglio	2011	-96'668.10	344'331.90	
31.08.2012	acconto	2012	171'000.00		2012
30.11.2012	acconto	2012	171'000.00		245'331.90
30.06.2013	conguaglio	2012	-175'422.20	166'577.80	
31.08.2013	acconto	2013	100'000.00		2013
30.11.2013	acconto	2013	100'000.00		24'577.80
30.06.2014	conguaglio	2013	384'007.90	584'007.90	
31.08.2014	acconto	2014	175'000.00		2014
30.11.2014	acconto	2014	175'000.00		734'007.90

Dall'esame dei dati che precedono balza immediatamente all'occhio che è altamente probabile, se non scontato, che nel 2015 i conti comunali, alla voce *Imposte alla fonte*, accuseranno un sostanzioso conguaglio passivo che andrà a riequilibrare la situazione, ribaltando in tal modo negativamente su tale esercizio il buon risultato contabile del 2014.

Sia come sia questa esuberante entrata, unitamente ad altri fattori fortunatamente più stabili, che saranno illustrati più avanti, concorre a generare un risultato inatteso.

Circa le ragioni della pesante fluttuazione dell'imposta alla fonte rinviando al relativo commento contenuto a pagina 2 del messaggio accompagnante i consuntivi 2013.

Fatte queste premesse passiamo, secondo consuetudine, ad un breve commento delle principali differenze rispetto al consuntivo 2013 e al preventivo 2014.

a. Spese

Nel 2014 il volume delle uscite, esclusi gli ammortamenti, registra un aumento del 3.2% ca. (+ Fr. 237'146) rispetto al 2013, passando da Fr. 7'368'506 a Fr. 7'605'652 (2012 → 2013 = + 5.2%).

All'interno di un dedalo di più o meno modeste differenze che si compensano vicendevolmente possiamo individuare come segue i principali fattori (arrotondati) alla base dell'aumento di spesa:

- Avaria al sistema informatico (compensata alle entrate con ricupero assicurativo)	+ Fr. 30'000
- 5a sezione SE durante l'intero anno	+ Fr. 100'000
- Riversamento al FER (compensata alle entrate)	+ Fr. 70'000
- Partecipazione finanziaria dei comuni ai compiti del Cantone	+ Fr. 30'000
Totale	Fr. 230'000

Per contro, a fronte delle spese complessivamente iscritte a preventivo le uscite effettive si attestano ad un livello inferiore di circa il 3,9% (circa Fr. 330'000).

Nel complesso questo risultato è condizionato dalla sempre vigile attenzione prestata nel contenimento delle uscite durante l'intero periodo di gestione, attenzione che ha dato i propri frutti in modo piuttosto lineare in tutti i rami di attività.

Nell'insieme di piccoli fattori che hanno generato le minori uscite emergono in particolare una spesa per il complesso dei costi sociali (Previdenza sociale) inferiore al preventivo di ca. Fr. 200'000 ed un minor contributo al fondo di livellamento di ca. Fr. 105'000.

Rileviamo come la quasi totalità di queste voci di spesa vengono inserite a preventivo sulla base di dati previsionali fornitici dai competenti servizi cantonali. Per una visione più dettagliata si rinvia all'esame del cap. 4.2 "analisi di dettaglio principali differenze preventivo / consuntivo".

b. Ammortamenti su beni amministrativi (art. 158 cpv. 2 LOC)

Gli ammortamenti ordinari 2014 sulla sostanza ammortizzabile ai sensi dell'art. 158 cpv. 1 LOC (beni amministrativi, esclusi gli impianti di approvvigionamento idrico e di smaltimento delle acque) ammontano a Fr. 510'000 con un tasso medio (ammortamenti / valore dei beni al 1° gennaio 2014) del 10.89%.

c. Ricavi

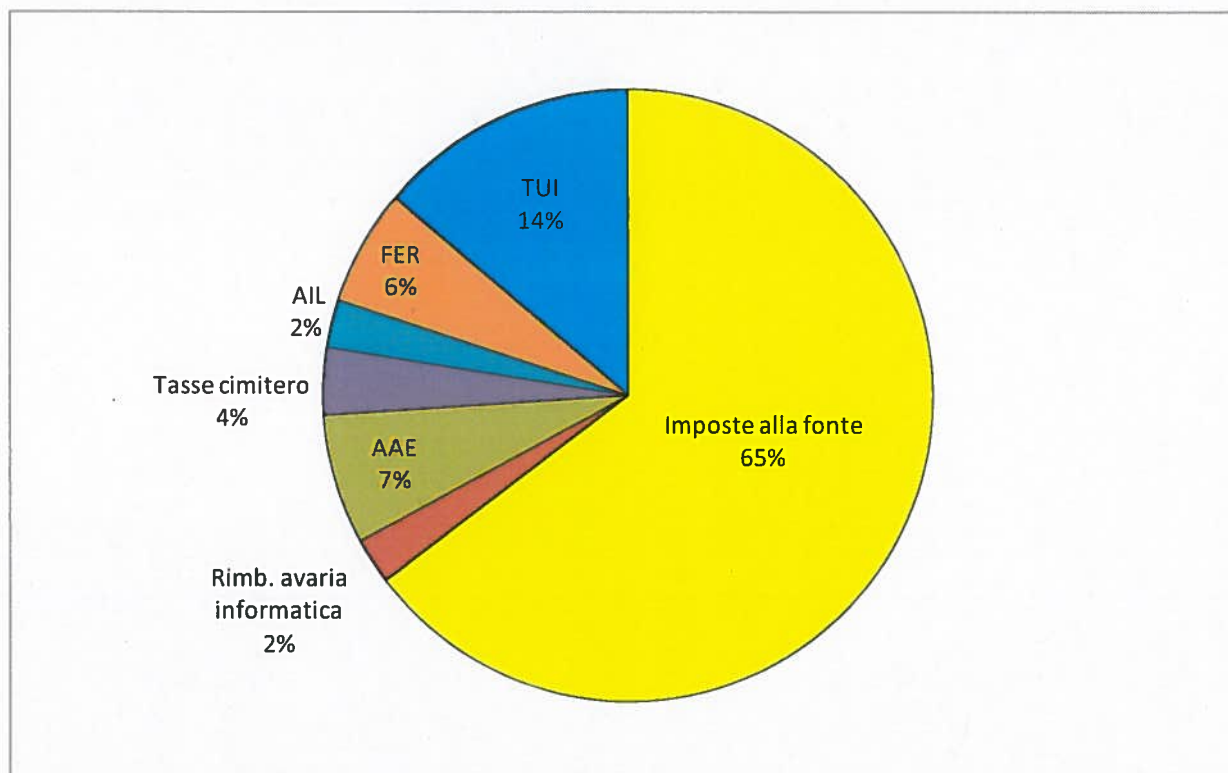
Il volume delle entrate correnti (escluse le imposte ordinarie) di Fr. 2'628'680 risulta molto superiore a quello registrato nel 2013 di Fr. 1'534'472 (+ 71.3% pari a ca. KFr. 1'094) e si situa al livello più elevato mai registrato almeno dal 1994 in poi (lo scorso anno si era toccato, al contrario, il livello più basso).

Per chiarezza riproduciamo di seguito i principali dati che hanno concorso a questa maggior entrata contabile rispetto al consuntivo 2013:

- Imposte alla fonte	710'000
- Rimborso assic. avaria informatica (compensato alle uscite)	27'000
- Risultato d'esercizio AAE (decisione Consiglio comunale)	75'000
- Tasse cimitero (campagna di spurgo e rinnovo concessioni)	39'000
- Tassa AIL uso suolo pubblico (nuova)	28'000
- Partecipazione introiti FER (compensato alle uscite)	67'000
- Tassa Utili Immobiliari TUI (imprevedibile, dipendente dal mercato)	152'000
Totale	1'098'000

Come già evidenziato nella premessa il meccanismo (perverso) di calcolo e riversamento dell'imposta alla fonte da parte del Cantone ha contribuito in misura importante (ca. KFr. 710 pari a ca. 2/3 dell'intero esubero) a questo maggior ricavo.

Pure molto importante e degno di rilievo l'imprevisto incasso relativo alla TUI che con un importo di ben Fr. 221'813 ha segnato nel nostro Comune l'incasso più elevato di sempre (a memoria d'uomo), di fronte ad una media degli ultimi 4 anni (2010 – 2013) di ca. Fr. 76'000 ed una punta registrata nel 2011 di ca. Fr. 146'000.



Sul complesso delle imposte stimate in virtù del principio di competenza adottato dal 2008 si registrano sopravvenienze complessive per ca. KFr. 400, in stretta analogia con quanto registrato nelle precedenti gestioni (2013 + KFR 410 / 2012 + KFr. 410)

Le imposte relative all'esercizio 2014 sono registrate sulla base di una valutazione del gettito. Il gettito d'imposta cantonale base stimato dai nostri servizi amministrativi si situa a 8.57 mio. di franchi (stima 2013 = 8.5 mio.).

La previsione riguardante il gettito 2014 si fonda pertanto sui dati disponibili relativi alle notifiche di tassazione del 2013 (che costituiscono meno della metà dei contribuenti) integrate, per la parte mancante, dai dati definitivi di esercizi ancora precedenti con l'applicazione di un fattore di correzione verso l'alto.

La flessione che si registra rispetto alle previsioni formulate in occasione del messaggio municipale per la definizione del moltiplicatore d'imposta 2014 (8.7 mio.) dipende dal fatto che si sono tenute in considerazione varie partenze di contribuenti di peso verificatesi entro il 31 dicembre 2014.

Teniamo comunque sempre a ribadire le difficoltà che caratterizzano questo genere di previsioni aggravate dal fatto che, con il sistema di tassazione postnumerando annuale, la totalità dei contribuenti, siano essi persone fisiche che giuridiche, rassegnerà la propria dichiarazione fiscale 2014 solamente nei primi mesi del 2015.

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Il 2014 è stato interessato da un volume di investimenti relativamente contenuto, pari a Fr. 1.1 mio.

I principali investimenti che hanno interessato l'esercizio 2014 sono stati, in ordine di importanza:

- sistemazione via Muzzano e sottostrutture (acconti) (KFr. 404)
- riqualifica e manutenzione piazzetta di Cremignone, sopra e sottostrutture (KFr. 160)
- sostituzione condotta AP in via Collina d'Oro (KFr. 126)
- sostituzione centrale termica palazzo scol./amm. (KFr. 96)
- ristrutturazione del Chiosetto (KFr. 85)
- partecipazioni ad investimenti CDALED (KFr. 57)
- diversi investimenti minori per un importo complessivo pari a KFr. 167 (vedi dettagli cap. 4.10)

Riassumiamo nella tabella seguente l'evoluzione degli investimenti degli ultimi anni.

Evoluzione investimenti 2010 - 2014 (in migliaia di franchi)

	2010	2011	2012	2013	2014	Totale	Media
Investimenti lordi	572	3'457	937	2'499	1'085	8'550	1'710
Entrate per investimenti	-2	-83	-26	-4	-40	-155	-31
Investimenti netti	570	3'374	911	2'495	1'045	8'395	1'679

Gli investimenti netti globali sul quinquennio 2009/2013 si situano a KFr. 8'395.

CONTO DI CHIUSURA

L'Autofinanziamento, dato fondamentale del conto di chiusura e indicatore chiave delle capacità d'investimento del Comune, è soddisfacente per quanto riguarda il 2014 quale esercizio a se stante, con il tasso aritmetico del 113%. Anche questo dato deve tuttavia essere letto alla luce dell'aleatorietà del risultato d'esercizio fortemente influenzato dalla sproporzionata registrazione riguardante le imposte alla fonte che, lo si ribadisce, è frutto di un'anomalia del sistema destinata a ripercuotersi sull'esercizio corrente (2015).

Occorre comunque tenere presente che il **grado di autofinanziamento medio** (autofinanziamento / investimenti netti) sul quinquennio 2010-2014, situandosi al 39.42% risulta molto debole e conferma la correttezza dell'orientamento verso un ridimensionamento degli investimenti previsti.

In ultima analisi l'esercizio 2014 presenta un risultato contabile che, tenuto conto dell'anomalia più volte menzionata riguardo alle imposte alla fonte, può essere realisticamente considerato a pareggio ed è dunque più che soddisfacente con l'applicazione di un moltiplicatore d'imposta assolutamente invidiabile.

D'altra parte non si deve e non si può omettere di considerare un autofinanziamento molto negativo sul medio termine, un tasso di ammortamento al limite inferiore della norma ed una ricorrente mancanza di liquidità (che costringe il Municipio a valersi di linee di credito bancarie per far fronte agli impegni correnti), indubbi sintomi di una situazione che, lo si ribadisce ancora, non può essere sostenuta sul lungo periodo

BILANCIO

Alla fine del 2014 il Bilancio del nostro Comune, che ne riassume lo stato in termini di patrimonio, si presenta rafforzato –sempre con i limiti interpretativi più volte evidenziati- rispetto all'anno precedente.

a. Attivo

I beni patrimoniali risultano aumentati in special modo in relazione alle imposte di cui si stima l'incasso (Debitori) il cui volume è marcatamente superiore (+ ca. 9.70%) rispetto alla chiusura 2013.

I beni amministrativi grazie ai citati investimenti hanno beneficiato di un contenuto aumento (+ 6.67%). Tale incremento è destinato a riflettersi leggermente sul volume degli ammortamenti dei futuri esercizi migliorando, si spera, l'eccessivamente debole grado di autofinanziamento medio.

b. Passivo

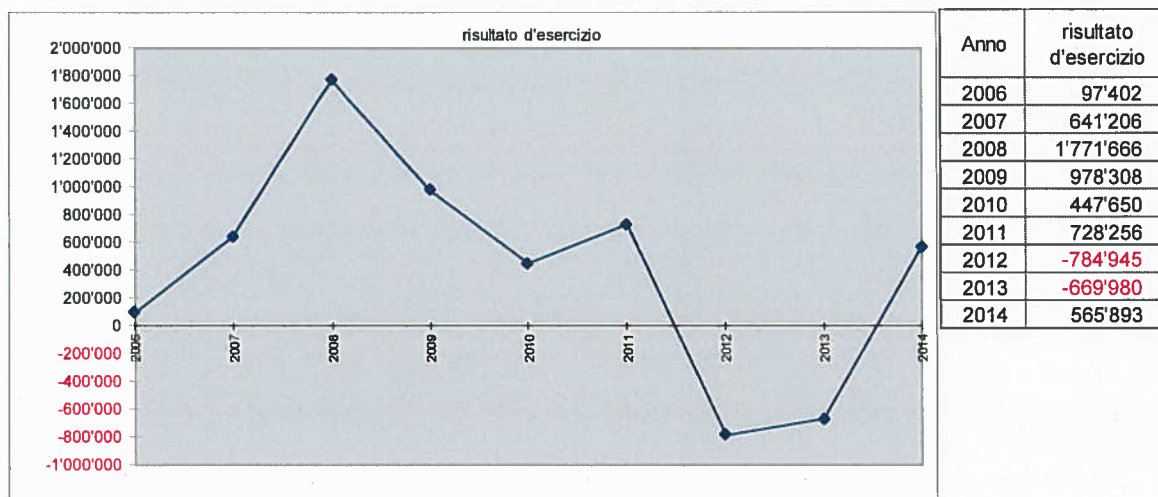
La situazione debitoria vera e propria configura un tasso medio di interesse molto vantaggioso pari allo 0.52%.

Tutti i prestiti giungono a scadenza nel corso del 2015 e dovranno essere oggetto di rinnovo.

Il debito pubblico¹ verificatosi propriamente solo dal 2013, si attesta ad un valore pro capite di Fr. 1'274, valore statisticamente ancora modesto rispetto alla media (Stato del cantone Ticino 2012 = Fr. 4'275 / comuni ticinesi, media 2011 = Fr. 3'567).

Il capitale proprio, che costituisce la riserva contabile che il Comune può sfruttare per fronteggiare eventuali disavanzi d'esercizio futuri, accusa a sua volta l'influsso dell'anomala fluttuazione delle imposte alla fonte e risulta accresciuto dall'avanzo contabile che si verifica a fine 2014 attestandosi a Fr. 4'567'770, ossia ad una quota del 39% rispetto al totale dei passivi a bilancio.

A conclusione di questo paragrafo presentiamo, come oramai consuetudine, il grafico relativo all'evoluzione dei risultati d'esercizio a partire dall'anno 2006.



¹Art. 161 cpv. 1 LOC

Il debito pubblico è costituito dalla differenza fra il totale dei debiti ed il valore dei beni patrimoniali allibrati a bilancio.

1.3 Conclusioni

Il risultato d'esercizio positivo del 2014, a prescindere dall'importante influsso della registrazione relativa alle imposte alla fonte, voluta per espressa volontà del Consiglio comunale sulla base del principio di cassa in deroga al generale principio di competenza che vige per la registrazione delle imposte principali, è in gran parte frutto di una somma di circostanze favorevoli.

Come già osservato in precedenza, questa situazione deve indurre ad una moderata fiducia nella capacità delle finanze comunali di passare quasi indenni attraverso il clima di incertezza che caratterizza l'economia globale e che si ripercuote –ovviamente– anche sulla nostra Nazione e sul Ticino.

In questa situazione appare comunque d'obbligo uno sguardo vigile sull'evoluzione del panorama circostante, specialmente in relazione alle manovre in atto a livello cantonale in margine al programma di risanamento finanziario dello Stato, della tanto declamata revisione dei flussi tra Cantone e Comuni nonché dell'oramai famigerato PCA (Piano cantonale delle aggregazioni).

Non da ultimo si impone il perseguimento di una politica di investimenti ragionevole e ragionata, volta alla ricerca di sinergie che consentano di perseguire una significativa riduzione del programma di investimenti che il Municipio si pone quale obiettivo.

Sulla scorta di quanto sopra indicato il Municipio reputa che il moltiplicatore potrà essere stabilito per il 2015 ad un livello tra il 64% definito per il 2014 e il 68% ipotizzato nel preventivo 2015.

A tal proposito si ricorda sempre che a dipendenza della mobilità dei contribuenti una repentina riduzione del gettito d'imposta potrebbe verificarsi in ogni tempo. Si conferma pertanto la necessità di mantenere una politica finanziaria ragionata affinché tale eventualità non abbia a riflettersi improvvisamente e massicciamente sul moltiplicatore d'imposta.

Sulla scia di un formato oramai consueto, di seguito presentiamo:

- Un'analisi delle principali variazioni dei risultati di consuntivo rispetto a quelli di preventivo
- Una rappresentazione grafica dell'evoluzione del gettito.
- Una serie di informazioni dettagliate, così come prescritto dal Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni, che abbiamo raccolto in diversi allegati esposti al capitolo 4.

2. PRINCIPALI VARIAZIONI RISPETTO AL PREVENTIVO

Nell'insieme i costi della gestione corrente, compreso il ramo finanze, si discostano in modo accettabile dalle previsioni, con uno scarto inferiore al 4% verso il basso (= - KFr. 330 / 3.87%)

La più marcata differenza si registra al ramo "previdenza sociale e sanità" (./. KFr. 197 rispetto al preventivo) ed è generata dalla concomitanza di alcuni fattori quali:

- il ritardo nell'entrata in vigore della nuova regolamentazione dell'aiuto sociale comunale inizialmente prevista già nel 2014;
- la chiusura a fine anno scolastico 2013/14 del servizio sostitutivo della SInf "Sfera Cuccioli";
- i dati previsionali molto prudenziali fornitici dal Cantone, nonché le note difficoltà di previsione sull'evoluzione dei casi di intervento e aiuto sociale in generale.

Sul fronte delle entrate, come già ampiamente evidenziato, il più importante scostamento si denota alla voce imposte alla fonte.

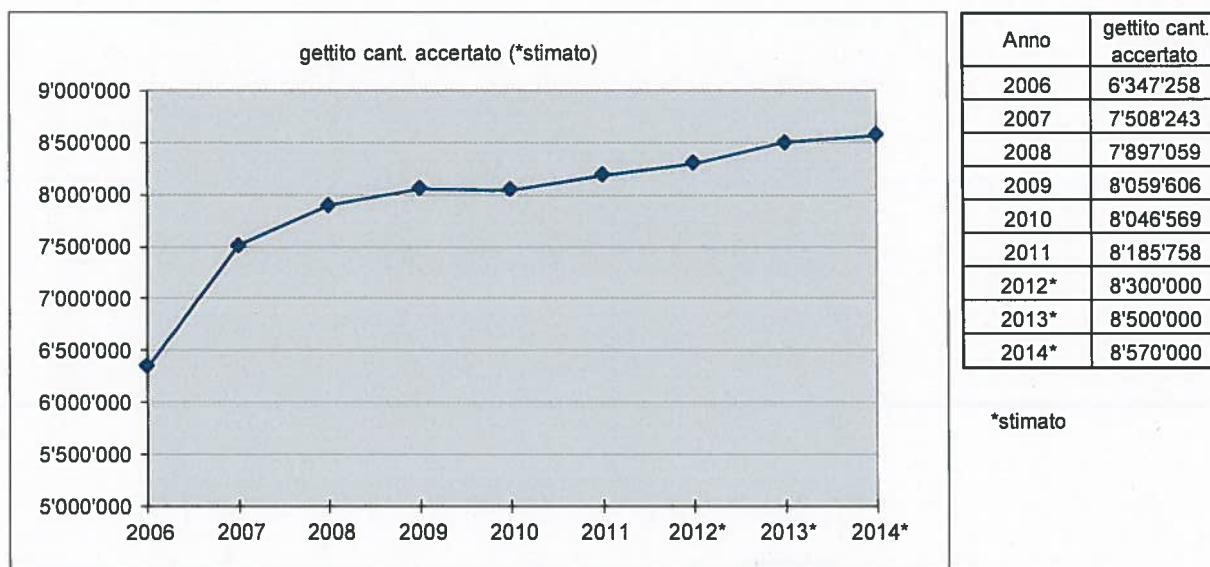
Pure da rilevare in modo particolare:

- l'incameramento dell'avanzo d'esercizio 2013 dell'AAE deciso dal Consiglio comunale (+ KFr. 75);
- la nuova partecipazione dei comuni agli introiti del FER (+ KFr. 68)
- l'importante provento della TUI (tassa sugli utili immobiliari) (+ KFr 132)

Per quanto riguarda tutte le altre differenze di dettaglio si rinvia alle tabelle "Analisi di dettaglio principali differenze preventivo / consuntivo" (Cap. 4.2), nonché all'esame del "Dettaglio conti gestione corrente" (Cap. 4.3).

3. GETTITO FISCALE: EVOLUZIONE

Grafico dell'evoluzione del gettito cantonale dal 2006



Nella valutazione di questo dato invitiamo comunque a voler sempre considerare le difficoltà previsionali di cui è caratterizzato e delle quali si è ripetutamente detto.

Con queste considerazioni, a disposizione per ogni chiarimento necessario, vi invitiamo a voler approvare il conto consuntivo 2014 con l'adozione della proposta di decisione che segue.

Per il Municipio:

Il Sindaco:
(Antonella Meuli)

Il Segretario:
(Arnaldo Bernasconi)

[Handwritten signatures of the Mayor and Secretary]



Sorengo, 1° aprile 2015
Ris. Mun. No. 125/15

Allegati

- 4.1** Ripartizione spese e ricavi per dicasteri e genere di conto
- 4.2** Analisi di dettaglio principali differenze preventivo / consuntivo
- 4.3** Dettaglio conti gestione corrente
- 4.4** Bilancio: sintesi e dettaglio
- 4.5** Tabelle degli ammortamenti
- 4.6** Analisi finanziaria
- 4.7** Conto dei flussi di capitale
- 4.8** Situazione debiti
- 4.9** Controllo crediti e commento sintetico
- 4.10** Conto investimenti: sintesi e dettaglio
- 4.11** Dichiarazione di conformità dell'organo di controllo esterno

Allegato

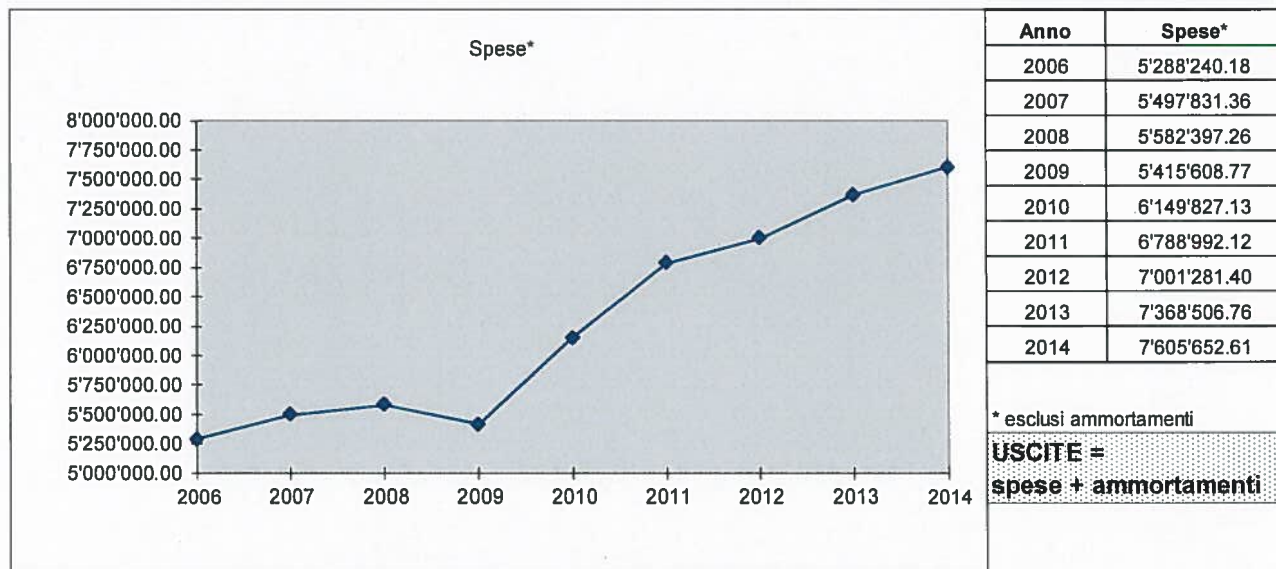
4.1

Ripartizione spese e ricavi per dicasteri e genere di conto

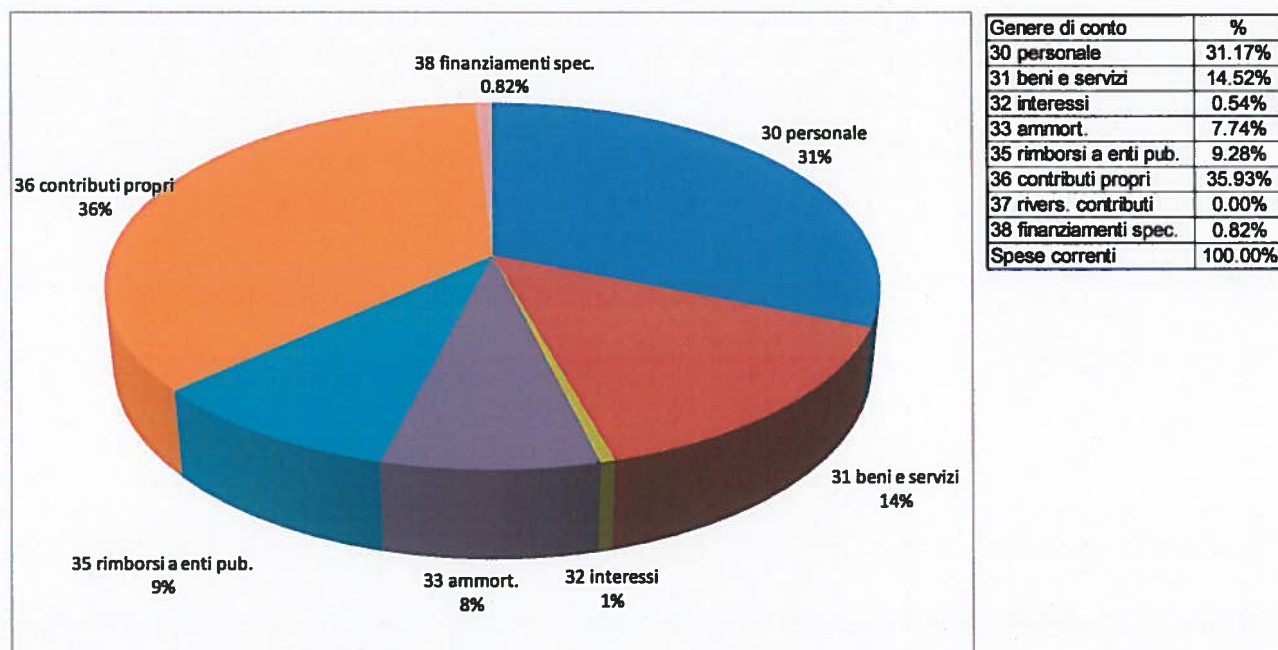
4.1 RIPARTIZIONE SPESE E RICAVI

Spese

Evoluzione spese dal 2006 (esclusi gli ammortamenti)



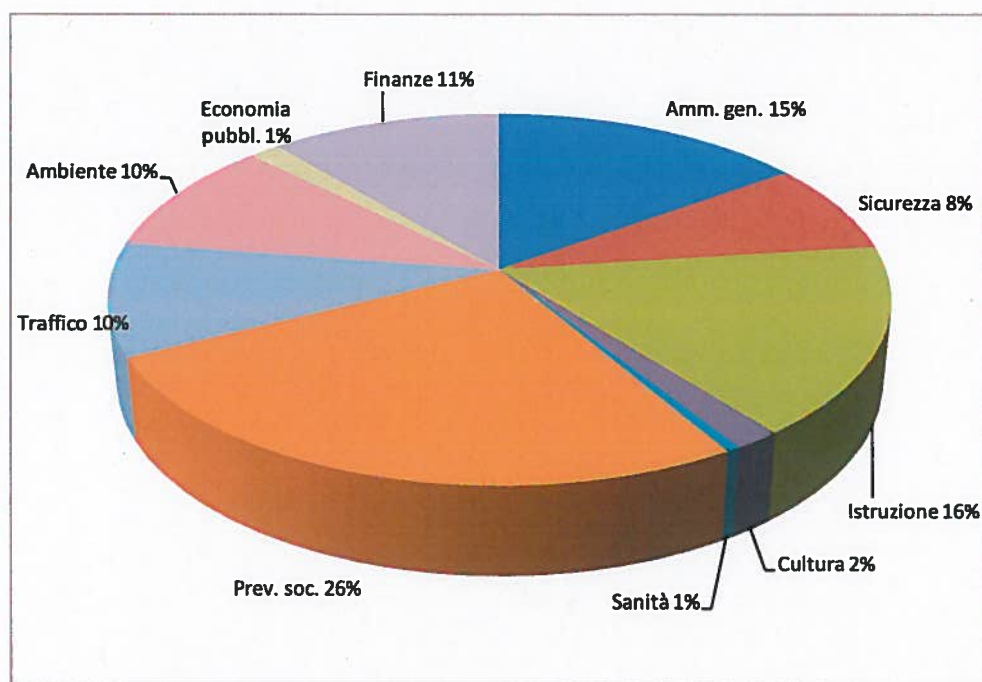
Ripartizione spese 2014 per genere di conto



Legenda per esempi:

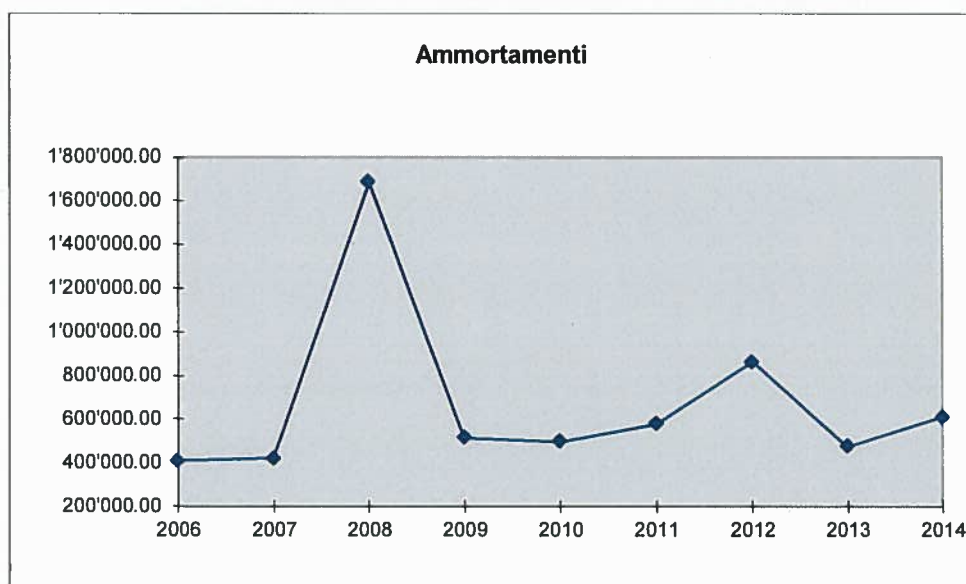
- 30 personale = p.e.: salari, oneri sociali, formazione
- 31 beni e servizi = p.e.: prestazioni e forniture, energia, assicurazioni, materiale, macchine
- 35 rimborsi a enti pubb. = p.e.: partecipazioni a consorzi per adempimento compiti comunali
- 36 contr propri = p.e.: contributi a enti di pubblica utilità (assicurazioni sociali, enti turistici, fondo di livellamento)
- 37 rivers. contributi = partite di giro
- 38 finanziamenti speciali = p.e.: fondo canalizzazioni LALIA

Ripartizione spese (escluso ammortamenti) 2014 per dicastero



Dicastero	%
Amm. gen.	15.06%
Sicurezza	7.89%
Istruzione	16.44%
Cultura	1.68%
Sanità	0.51%
Prev. soc.	25.94%
Traffico	9.82%
Ambiente	10.00%
Economia pubbl.	1.46%
Finanze	11.20%
Totale	100.00%

Evoluzione ammortamenti dal 2006



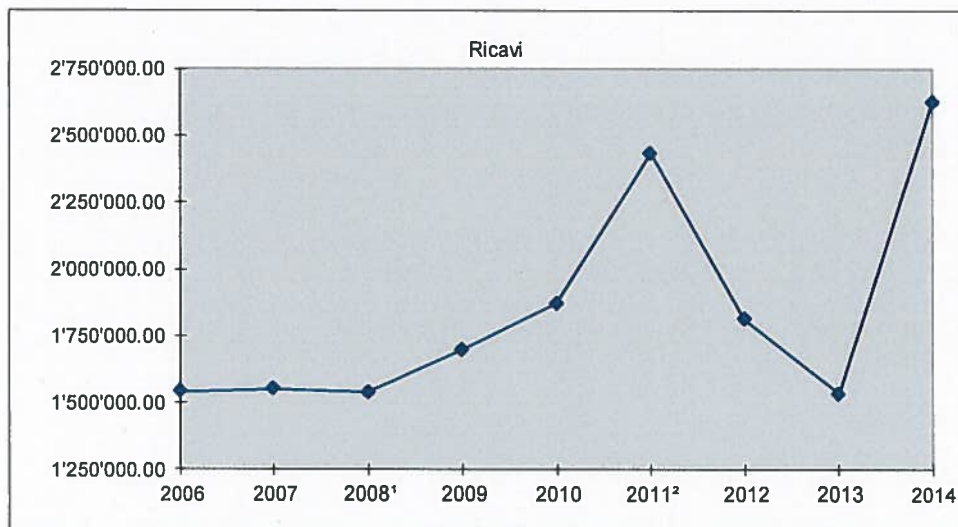
Anno	Ammortamenti
2006	410'000.00
2007	421'000.00
2008	1'687'000.00
2009	515'000.00
2010	496'800.00
2011	579'540.00
2012	862'715.00
2013	474'418.00
2014	610'240.95

CONSUNTIVO 2014 RIPARTIZIONE FUNZIONALE PER GENERE DI CONTO

GESTIONE CORRENTE SPESE CORRENTI		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	Totale
		Amministrazione generale	Sicurezza pubblica	Educazione	Cultura e tempo libero	Salute pubblica	Previdenza sociale	Traffico	Ambiente e territorio	Economia pubblica	Finanze e imposte	
30	SPESE PER IL PERSONALE	867'430	377'960	1'006'138				308'978				2'560'506
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	287'958	113'345	156'741	35'542	3'471	10'518	184'126	356'027	41'296	3'997	1'193'021
32	INTERESSI PASSIVI										44'140	44'140
33	AMMORTAMENTI								74'181	562'044		636'224
35	RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI		113'830	93'433		35'490		190'857	328'916			762'526
36	CONTRIBUTI PROPRI			5'540	93'341	479	1'980'303	69'327	8'444	2'947	791'410	2'951'791
38	VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIA									67'685		67'685
3	SPESE CORRENTI	1'155'388	605'135	1'261'852	128'883	39'439	1'990'821	753'288	767'568	111'928	1'401'591	8'215'894

Ricavi

Andamento ricavi correnti dal 2006 (escluso imposte principali)

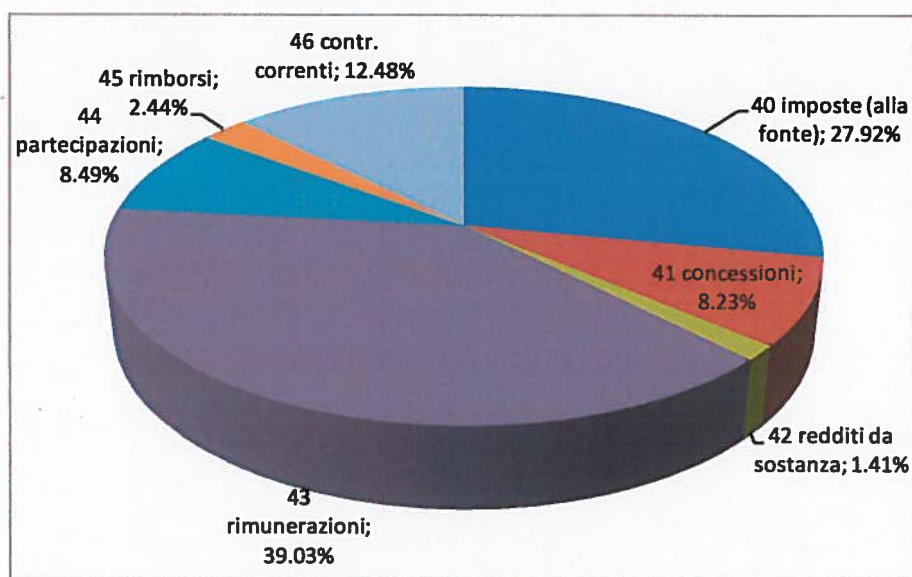


Anno	Ricavi
2006	1'542'184.78
2007	1'551'072.16
2008 ¹	1'538'380.92
2009	1'697'682.67
2010	1'872'120.40
2011 ²	2'436'358.93
2012	1'814'098.41
2013	1'534'472.44
2014	2'628'679.86

¹Al netto da riversamento
transitori Fr. 530'000

²Al netto da utile vendita
mapp. No. 713 Fr. 578'404

Ripartizione ricavi per genere di conto (escluso imposte principali)



Genere di conto	%
40 imposte (alla fonte)	27.92%
41 concessioni	8.23%
42 redditi da sostanza	1.41%
43 remunerazioni	39.03%
44 partecipazioni	8.49%
45 rimborsi	2.44%
46 contr. correnti	12.48%
47 contr. da riversare	0.00%
48 finanziamenti spec.	0.00%
Totale	100.00%

Legenda per esempio:

40 imposte	= p.e.: imposte alla fonte
41 concessioni	= p.e.: privativa AIL per distribuzione corrente
43 remunerazioni	= p.e.: tasse di cancelleria
44 partecipazioni	= p.e.: imposta successione
45 rimborsi	= p.e.: convenzione SE Grancia
46 contr. correnti	= p.e.: sussidi
47 contr. da riversare	= partite di giro - p.e.: recupero contributi assistenziali anticipati

CONSUNTIVO 2014 RIPARTIZIONE FUNZIONALE PER GENERE DI CONTO

GESTIONE CORRENTE RICAVI CORRENTI	0 Amminist.ne generale	1 Sicurezza pubblica	2 Educazione	3 Cultura e tempo libero	4 Salute pubblica	5 Previdenza sociale	6 Traffico	7 Ambiente e territorio	8 Economia pubblica	9 Finanze e imposte	Totale
40 IMPOSTE										6'887'115	6'887'115
41 REGALIE E CONCESSIONI		3'134							213'234		216'368
42 REDDITI DELLA SOSTANZA		20		9'140			8'320			19'540	37'020
43 RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TAS	72'011	118'382	43'655				22'881	735'773	33'141		1'025'843
44 CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO										223'232	223'232
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI		45'422	15'203			3'619					64'243
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI		646	184'738			74'897			67'685		327'966
48 PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPE											
4 RICAVI CORRENTI	72'011	167'603	243'595	9'140		78'516	31'201	735'773	314'060	7'129'887	8'781'787
Minore spesa	-1'083'376	-437'532	-1'018'257	-119'743	-39'439	-1'912'305	-722'088	-31'795	202'132	5'728'296	565'893

Allegato

4.2

Analisi di dettaglio principali differenze preventivo / consuntivo

Analisi differenze preventivo - consuntivo 2014 in migliaia di franchi

Ramo	Spese				Ricavi				Risultato per ramo			
	Cons.	Prev.	Diff. Fr.	in %	Cons.	Prev.	Diff. Fr.	in %	Cons.	Prev.	Diff. Fr.	in %
Amm. gen.	1'155	1'144	11	1.00%	72	30	42	142.46%	-1'083	-1'114	31	-2.77%
Sicurezza	605	634	-29	-4.54%	168	183	-16	-8.56%	-438	-451	13	-2.90%
Istruzione	1'262	1'323	-61	-4.64%	244	222	21	9.58%	-1'018	-1'101	83	-7.51%
Cultura	129	142	-13	-8.98%	9	8	1	0.00%	-120	-134	14	-10.37%
Sanità	39	44	-5	-10.37%	0	0	0	0.00%	-39	-44	5	-10.37%
Prev. soc.	1'991	2'188	-197	-9.00%	79	9	69	744.26%	-1'912	-2'178	266	-12.21%
Traffico	753	786	-33	-4.15%	31	21	10	48.57%	-722	-765	43	-5.60%
Ambiente	768	830	-62	-7.52%	736	666	70	10.56%	-32	-165	133	-80.67%
Economia	112	37	75	206.65%	314	190	124	65.29%	202	154	49	31.68%
Totale	6'814	7'127	-312	-4.38%	1'652	1'329	323	24.29%	-5'162	-5'798	635	-10.96%
Finanze	1'402	1'420	-18	-1.30%	977	415	561	135.17%	-425	-1'005	580	-57.72%
Totale	8'216	8'547	-331	-3.87%	2'629	1'744	884	50.69%	-5'587	-6'802	1'215	-17.86%

Verifica	
Valutazione imposte d'esercizio	5'755
./. Fabbisogno di preventivo	-6'802
Ammanco sulle imposte d'esercizio	-1'047
Emissione imposte precedenti (sopravvenienze)	398
+ Risultato di gestione (escluse imposte)	1'215
Risultato d'esercizio (+avanzo / -disavanzo)	566

Sintesi dei fattori alla base del risultato d'esercizio	
Minori costi complessivi rispetto al preventivo	331
Maggiori ricavi rispetto al preventivo (escluso finanze)	323
Maggiori ricavi finanze rispetto al preventivo	561
Ammanco sulle imposte d'esercizio	-1'047
Risultato della gestione corrente	168
Emissione imposte precedenti (sopravvenienze)	398
Risultato d'esercizio (+ avanzo / - disavanzo)	566

Analisi differenze preventivo - consuntivo 2014 in migliaia di franchi					
Amministrazione generale		Spese			
		Cons.	Prev.	Diff. Fr.	in %
	SPESE	1'155'387.69	1'143'900.00	11'487.69	1.00%
002.301.01	Stipendi e ind. Personale	502'476.60	525'000.00	-22'523.40	-4.29%
002.312.03	Spese riscaldamento	5'779.30	20'000.00	-14'220.70	-71.10%
002.315.01	Manutenzione mobili e attrezzature	16'783.05	7'000.00	9'783.05	139.76%
002.315.02	Manutenzione sistema informatico	59'938.50	30'000.00	29'938.50	99.80%
002.318.08	Spese legali e di revisione	24'436.65	12'000.00	12'436.65	103.64%
diversi	somma diversi inferiori a Fr. 10'000.--	545'973.59	549'900.00	-3'926.41	-0.71%

Analisi differenze preventivo - consuntivo 2014 in migliaia di franchi						
Istruzione	Spese					Motivo differenza consuntivo/preventivo
	Cons.	Prev.	Diff. Fr.	in %		
SPESE	1'261'852.15	1'323'250.00	-61'397.85	-4.64%		
220.301.01 Stipendi e ind. Personale di servizio	95'608.42	77'000.00	18'608.42	24.17%	Supporto e supplenza per prolungata assenza cuoca	
220.302.01 Stipendi e ind. Docenti (Sinf)	193'989.90	220'000.00	-26'010.10	-11.82%	Mancata apertura 3a sezione Sinf da settembre	
221.302.03 Stipendi docenti speciali (SE)	24'156.50	80'000.00	-55'843.50	-69.80%	Docenti part time con sede in altri Comuni: contabilizzazione secondo direttive cant	
221.302.05 Stipendi per supplenze	21'250.00	7'000.00	14'250.00	203.57%	Assenza per congedo maternità (vedi entrate IPG)	
221.352.02 Rimborsi ad altri Comuni (stip. doc. speciali)	92'433.05	75'000.00	17'433.05	23.24%	Docenti part time con sede in altri Comuni: contabilizzazione secondo direttive cant	
diversi	834'414.28	864'250.00	-29'835.72	-3.45%		
	Ricavi					
RICAVI	243'595.25	222'300.00	21'295.25	9.58%		
221.436.02 Ricupero IPG/maternità	18'345.60		18'345.60		Maternità docente SE	
diversi	225'249.65	222'300.00	2'949.65	1.33%		
	Risultato del ramo					
	Cons.	Prev.	Diff. Fr.	in %		
RISULTATO DEL RAMO (fabbisogno)	-1'018'256.90	-1'100'950.00	82'693.10	-7.51%		

Analisi differenze preventivo - consuntivo 2014 in migliaia di franchi						Motivo differenza consuntivo/preventivo
Previdenza sociale		Spese				
	SPESE	Cons.	Prev.	Diff. Fr.	in %	
550.361.01	Contributi CM/PC/AVS/AI	1'990'821.25	2'187'600.00	-196'778.75	-9.00%	
554.365.07	Contributo AGAPE Sfera Kids	719'433.20	750'000.00	-30'566.80	-4.08%	
554.365.08	Contributo AGAPE Sfera Cuccioli	8'000.00	25'000.00	-17'000.00	-68.00%	
557.362.01	Contributo diretto al Consorzio (Pagnolo)	17'245.45	50'000.00	-32'754.55	-65.51%	
558.361.01	Contributi assistenza sociale	83'078.80	70'000.00	13'078.80	18.68%	
558.365.02	Contributi per SACD, Spitex, ecc.	36'854.41	60'000.00	-23'145.59	-38.58%	
558.366.01	Aiuto complementare AVS	183'385.79	215'000.00	-31'614.21	-14.70%	
558.366.02	Aiuti assistenziali puntuali e tutelari	63'925.00	100'000.00	-36'075.00	-36.08%	
diversi	somma diversi inferiori a Fr. 10'000.--	2'200.00	20'000.00	-17'800.00	-89.00%	
		876'698.60	897'600.00	-20'901.40	-2.33%	
	RICAVI	Cons.	Prev.	Diff. Fr.	in %	
556.463.01	AAE	78'516.35	9'300.00	69'216.35	744.26%	
		74'897.35		74'897.35		
diversi	somma diversi inferiori a Fr. 10'000.--	3'619.00	9'300.00	-5'681.00	-61.09%	
Risultato del ramo						
	RISULTATO DEL RAMO (fabbisogno)	Cons.	Prev.	Diff. Fr.	in %	
		-1'912'304.90	-2'178'300.00	265'995.10	-12.21%	

Analisi differenze preventivo - consuntivo 2014 in migliaia di franchi						
Ambiente e territorio		Spese				
	SPESE	Cons.	Prev.	Diff. Fr.	in %	Motivo differenza consuntivo/preventivo
770.314.01	Manutenzione rete di distribuzione	767'567.71	830'010.00	-62'442.29	-7.52%	
770.319.01	Acquisto acqua potabile	9'522.45	20'000.00	-10'477.55	-52.39%	Casistica di guasti e rotture ridotta
771.352.01	Consorzio depurazione Lugano e dintorni	136'363.90	150'000.00	-13'636.10	-9.09%	Fluttuazione dovuta a fattori esterni non prevedibili
772.351.01	Eliminazione rifiuti urbani	174'716.85	185'000.00	-10'283.15	-5.56%	Previsione approssimativa
778.351.03	Controlli qualità acque Laghetto di Muzzano	132'872.50	120'000.00	12'872.50	10.73%	Aumento quantitativo di rifiuti
779.318.01	Consulenza in materia di pianificazione	-90.00	15'000.00	15'000.00	100.00%	Monitoraggio terminato - fase successiva in sospeso
diversi	somma diversi inferiori a Fr. 10'000.--	314'182.01	325'010.00	-70'917.99	-21.82%	Nessuna prestazione e ritorno differenza transitori
RICAVI		Cons.	Prev.	Diff. Fr.	in %	
774.434.01	Tasse cimitero	735'773.15	665'500.00	70'273.15	10.56%	Rinnovo concessioni in occasione spurgo cimitero e richiesta tombe di famiglia
		52'430.00	1'000.00	51'430.00	5143.00%	
diversi	somma diversi	683'343.15	664'500.00	18'843.15	2.84%	
RISULTATO DEL RAMO (fabbisogno)		Cons.	Prev.	Diff. Fr.	in %	
		-31'794.56	-164'510.00	132'715.44	-80.67%	

Analisi differenze preventivo - consuntivo 2014 in migliaia di franchi

Finanze e imposte		Spese			
		Cons.	Prev.	Diff. Fr.	in %
SPESE					
990.330.01	Perdite su imposte	1'401'590.60	1'420'000.00	-18'409.40	-1.30%
992.361.02	Contributo al fondo di livellamento	19'847.70	40'000.00	-20'152.30	-50.38%
999.331.00	Ammortamenti su beni amministrativi	614'522.00	720'000.00	-105'478.00	-14.65%
999.361.01	Partecipazione finanziaria ai compiti Cantone	542'195.95	571'950.00	-29'754.05	-5.20%
		146'465.00		146'465.00	
diversi	somma diversi inferiori a Fr. 10'000.--	78'559.95	88'050.00	-9'490.05	-10.78%
RICAVI					
		Cons.	Prev.	Diff. Fr.	in %
990.400.21	Imposte alla fonte	976'780.06	415'350.00	561'430.06	135.17%
993.441.07	Part. imposte su utili immobiliari	734'007.90	300'000.00	434'007.90	144.67%
		221'812.85	90'000.00	131'812.85	146.46%
diversi	somma diversi inferiori a Fr. 10'000.--	20'959.31	25'350.00	-4'390.69	-17.32%
Risultato del ramo					
		Cons.	Prev.	Diff. Fr.	in %
RISULTATO DEL RAMO (fabbisogno)		-424'810.54	-1'004'650.00	579'839.46	-57.72%

Motivo differenza consuntivo/preventivo

Difficoltà di previsione

Indicazioni Cantone, difficoltà di previsione fluttuazione IFF - moltiplicatore basso
Minor aumento della sostanza ammortizzabile nel 2013 (rispetto alla previsione)
Contributo obbligatorio: decisione cantonale successiva ai preventivi comunali

Marcate fluttuazioni date dal sistema di calcolo e riversamento cantonale
Difficoltà di previsione transazioni - marcate fluttuazioni possibili

Allegato

4.3

Dettaglio conti gestione corrente

GESTIONE CORRENTE		Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE netto costi	1'155'387.69	72'011.30 1'083'376.39	1'143'900.00	29'700.00 1'114'200.00	1'118'489.23	70'307.45 1'048'181.78
1	SICUREZZA PUBBLICA netto costi	605'135.11	167'603.25 437'531.86	633'900.00	183'300.00 450'600.00	566'556.05	161'703.87 404'852.18
2	ISTRUZIONE netto costi	1'261'852.15	243'595.25 1'018'256.90	1'323'250.00	222'300.00 1'100'950.00	1'176'782.20	241'206.90 935'575.30
3	CULTURA E TEMPO LIBERO netto costi	128'882.88	9'140.00 119'742.88	141'600.00	8'000.00 133'600.00	112'305.52	9'602.00 102'703.52
4	SANITA' netto costi	39'439.38	39'439.38	44'000.00	44'000.00	38'992.80	38'992.80
5	PREVIDENZA SOCIALE netto costi	1'990'821.25	78'516.35 1'912'304.90	2'187'600.00	9'300.00 2'178'300.00	2'032'983.98	3'607.00 2'029'376.98
6	TRAFFICO netto costi	753'288.49	31'200.65 722'087.84	785'900.00	21'000.00 764'900.00	733'876.40	23'109.55 710'766.85
7	AMBIENTE E TERRITORIO netto costi	767'567.71	735'773.15 31'794.56	830'010.00	665'500.00 164'510.00	791'658.94	682'069.10 109'589.84
8	ECONOMIA PUBBLICA netto ricavi	111'928.30 202'131.55	314'059.85	36'500.00 153'500.00	190'000.00	40'501.70 159'808.20	200'309.90
9	FINANZE E IMPOSTE netto ricavi	1'401'590.60 5'728'296.31	7'129'886.91	1'420'000.00	415'350.00 1'004'650.00	1'230'777.94 4'550'250.83	5'781'028.77
TOTALE SPESE E RICAVI		8'215'893.56	8'781'786.71	8'546'660.00	1'744'450.00 6'802'210.00	7'842'924.76	7'172'944.54
FABBISOGNO		565'893.15					669'980.22
RISULTATO D'ESERCIZIO		8'781'786.71	8'781'786.71	8'546'660.00	8'546'660.00	7'842'924.76	7'842'924.76
TOTALI							

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE						
001 Esecutivo e legislativo						
SPESE CORRENTI						
001.300.01 Onorari e indennità	82'968.00		90'000.00		77'874.00	
001.303.01 Contr. AVS/AI/IPG/AF/AD	5'365.90		5'000.00		5'156.20	
001.305.01 Assic. infortuni	278.80		300.00		256.20	
001.310.04 Spese per elezioni e votazioni	1'719.20		2'500.00		2'388.50	
001.317.01 Trasferte e rappresentanze	5'060.30		10'000.00		6'315.70	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	95'392.20		107'800.00	107'800.00	91'990.60	91'990.60
Saldo		95'392.20				
002 Amministrazione						
SPESE CORRENTI						
002.301.01 Stipendi e ind. personale	502'476.60		525'000.00		515'597.30	
002.301.02 Indennità varie	3'450.00		3'000.00		3'150.00	
002.301.04 Stipendi e ind. personale di servizio	116'689.70		110'000.00		108'041.90	
002.301.05 Stipendi e ind. apprendisti	14'889.20		12'000.00		12'743.35	
002.303.01 Contr. AVS/AI/IPG/AF/AD	54'546.45		55'000.00		51'663.30	
002.304.01 Contr. fondo di previdenza	64'335.30		65'000.00		60'739.55	
002.305.01 Assic. infortuni e malattia	19'226.25		16'000.00		20'477.70	
002.309.01 Perfezionamento e formazione prof.	3'203.35		8'000.00		7'480.00	
002.310.01 Abbonamenti e acquisto testi	1'252.60		1'200.00		1'096.90	
002.310.02 Inserzioni giornali e F.U.	4'933.15		5'000.00		6'357.35	
002.310.03 Materiale di cancelleria e stampati	20'207.70		22'000.00		19'923.15	
002.310.04 Sito Internet	983.60		1'200.00		983.60	
002.311.01 Acq.mobili, macchine e attrezza.	4'375.90		5'000.00		7'596.75	
002.312.01 Energia elettrica	7'902.55		7'500.00		8'528.40	
002.312.02 Consumo acqua potabile	882.40		1'000.00		906.70	

GESTIONE CORRENTE

Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
002.312.03 Spese riscaldamento	5'779.30	20'000.00		33'402.10	
002.313.01 Materiale di pulizia	3'639.15	3'000.00		3'294.80	
002.314.01 Manut.stabile amministrativo	12'444.50	15'000.00		13'568.45	
002.315.01 Manut.mobili e attrezzature	16'783.05	7'000.00		8'800.80	
002.315.02 Manut.sistema informatico	59'938.50	30'000.00		29'496.75	
002.317.01 Rappresentanze e trasferte	1'238.30	2'000.00		564.30	
002.318.00 Spese postali	21'751.40	19'000.00		21'202.05	
002.318.01 Spese telefoniche	9'320.80	9'000.00		11'671.20	
002.318.02 Tasse ccp	4'730.39	5'000.00		4'638.98	
002.318.03 Assicurazione RC comunale	5'176.40	6'000.00		5'156.40	
002.318.04 Assicurazione cose	8'021.25	7'000.00		7'211.35	
002.318.05 Pulizia stabile amministrativo	10'359.90	4'000.00		3'385.80	
002.318.06 Spese esecutive	4'199.45	3'000.00		2'622.95	
002.318.07 Consulenze e perizie	20'952.00	20'000.00		19'780.50	
002.318.08 Spese legali e di revisione	24'436.65	12'000.00		6'750.00	
002.318.09 Archivio comunale (storico)		1'000.00			
002.318.11 Risc. imposte tramite CSI	26'600.95	30'000.00		23'897.50	
002.318.12 Quote sociali	2'190.75	3'200.00		2'690.75	
002.318.17 Sicurezza sul lavoro DSSL	3'078.00	3'000.00		3'078.00	
RICAVI CORRENTI					
002.431.01 Tasse di cancelleria	7'311.50		5'000.00		4'929.50
002.431.02 Tasse per licenze edilizie	19'000.00		12'000.00		11'531.00
002.431.03 Tasse di abitabilità	930.00		500.00		720.00
002.434.01 Tasse uso tavoli e panche	507.00		100.00		170.00
002.435.01 Vend.op./stampe/regolam./ecc.	464.50		100.00		126.50
002.436.01 Ricupero IPG/indenn.maternità	372.00		1'000.00		147.25
002.436.02 Ricupero spese esecutive	825.30		1'000.00		778.00
002.436.03 Ricupero infortuni e malattia			100.00		43'368.90
002.436.04 Ricupero spese postali	69.00		100.00		173.00
002.436.05 Rimb. da assicurazioni e privati	26'772.00		100.00		
002.436.06 Amministr.abitazioni economiche	9'000.00		9'000.00		6'000.00
002.436.08 Ricupero spese ccp	240.00		200.00		300.00
002.437.01 Multe diverse	6'520.00		500.00		2'063.30

GESTIONE CORRENTE

Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1'059'995.49	72'011.30	1'036'100.00	29'700.00	1'026'498.63	70'307.45
	987'984.19		1'006'400.00		956'191.18
<i>Totale ricavi correnti</i>					
<i>Totale spese correnti</i>					
Saldo					

GESTIONE CORRENTE

		Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1	SICUREZZA PUBBLICA						
110	Protezione giuridica						
	SPESE CORRENTI						
110.301.01	Stipendi e ind. personale	41'933.20		52'000.00		57'273.15	
110.301.02	Indennità esaminatori per le naturalizzazioni	1'200.00		500.00			
110.301.03	Mercedi a curatori	6'768.90		5'000.00		2'960.35	
110.303.01	Contr. AVS/AI/PG/AF/AD	4'554.25		6'000.00		6'307.35	
110.304.01	Contr. fondo di previdenza	3'830.55		5'000.00		5'929.65	
110.305.01	Assic. infortuni e malattia	1'344.45		1'000.00		1'609.35	
110.318.01	Tenuta a giorno misurazione ufficiale e geodati	8'871.95		25'000.00		17'277.55	
110.318.02	Prestazioni geometra	2'103.55		3'000.00		563.20	
110.319.01	Celebrazioni matrimoniali	209.25		500.00		300.00	
110.352.01	Contr. Uff. concil.mat.locazione			500.00			
110.352.05	Autorità regionale di protezione	13'577.70		15'000.00		15'336.15	
	RICAVI CORRENTI						
110.410.01	Tasse diritti di affissione		3'093.95		3'000.00		2'662.15
110.410.02	Prolunghi d'orario		40.00		100.00		20.00
110.427.02	Tasse uso aree pubbliche		20.00		200.00		300.00
110.431.01	Tasse di controllo abitanti		2'175.00		1'500.00		1'995.00
110.431.02	Tasse di naturalizzazione		8'550.00		1'000.00		600.00
110.431.04	Tassa soggiornanti		15'350.00		12'000.00		14'400.00
110.434.01	Tassa sui cani		6'350.00				
110.434.02	Tasse aggiornamento misurazione ufficiale		5'763.55		18'000.00		11'770.30
110.436.01	Ricupero ind. perdita di guadagno		372.00				266.50
110.436.02	Ricupero mercedi e oneri sociale curatori		567.05		500.00		1'185.95
110.461.01	Sussidio aggiornamento misurazione ufficiale		645.70		2'000.00		1'696.65
	Totale ricavi correnti		42'927.25		38'300.00		34'896.55
	Totale spese correnti	84'393.80		113'500.00		107'556.75	
	Saldo		41'466.55		75'200.00		72'660.20

GESTIONE CORRENTE

		Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
111	Polizia						
	SPESE CORRENTI						
111.301.01	Stipendi e ind. personale	249'127.10		250'000.00		199'194.35	
111.301.02	Indennità varie	1'948.50		1'500.00		1'737.00	
111.303.01	Contr. AVS/AI/IPG/AF/AD	21'447.10		20'000.00		17'420.50	
111.304.01	Contr. fondo di previdenza	31'254.10		30'000.00		25'551.95	
111.305.01	Assic. infortuni e malattia	6'519.70		5'000.00		5'214.70	
111.306.01	Equipaggiam. e abiti di servizio	5'481.50		5'000.00		12'949.05	
111.309.01	Perfezionamento prof.	2'550.60		300.00		25.00	
111.310.01	Materiale canc. e stampati	1'200.95		1'000.00		131.55	
111.313.01	Acquisto carburante	4'359.06		4'000.00		5'355.60	
111.315.01	Manut. mezzi e attrezzature	6'614.25		4'000.00		3'375.65	
111.318.01	Assicurazione automezzi	766.00		600.00		766.00	
111.318.04	Polizia comunale e vigilanza	89'220.00		100'000.00		90'807.60	
111.352.01	Rimborso contravvenzioni Muzzano	2'600.00		5'000.00		3'660.00	
	RICAVI CORRENTI						
111.436.01	Rimb.stato spese multe discipl.		3'285.00				2'655.00
111.436.02	Ricuperi infortuni e malattia		3'158.00				1'768.80
111.436.03	Ricupero ind.perdita di guadagno		2'251.20				
111.436.10	Ricuperi per danni e servizi						
111.437.01	Multe della circolazione		70'560.00		90'000.00		76'961.72
111.452.01	Convenzione Polizia Muzzano		45'421.80		55'000.00		45'421.80
	<i>Totale ricavi correnti</i>		124'676.00		145'000.00		126'807.32
	<i>Totale spese correnti</i>	423'088.86		426'400.00		366'188.95	
	Saldo		298'412.86		281'400.00		239'381.63
114	Polizia del fuoco						
	SPESE CORRENTI						

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
114.352.01 Contributo conv. pompieri	32'174.20		30'000.00		30'524.15	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	32'174.20	32'174.20	30'000.00	30'000.00	30'524.15	30'524.15
Saldo						
115 Militare						
SPESE CORRENTI						
115.352.01 Cons. Piazza di Tiro	13'700.80		4'000.00		3'476.20	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	13'700.80	13'700.80	4'000.00	4'000.00	3'476.20	3'476.20
Saldo						
116 Protezione civile						
SPESE CORRENTI						
116.352.01 Contr. Cons. PCI	51'777.45		60'000.00		58'810.00	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	51'777.45	51'777.45	60'000.00	60'000.00	58'810.00	58'810.00
Saldo						

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
2 ISTRUZIONE						
220 Scuola dell'infanzia						
SPESE CORRENTI						
220.301.01 Stipendi e ind. personale di servizio	95'608.45		77'000.00		87'219.50	
220.302.01 Stipendi e ind. docenti	193'989.90		220'000.00		192'433.80	
220.302.02 Stipendi per supplenze	1'501.25		3'000.00		5'317.60	
220.303.01 Contr. AVS/AI/IPG/AF/AD	25'606.90		23'000.00		23'997.15	
220.304.01 Contr. fondo di previdenza	8'874.65		7'000.00		7'512.45	
220.304.02 Contr. alla cassa pensione	27'552.40		26'000.00		27'278.40	
220.305.01 Assic. infortuni e malattia	2'275.25		2'000.00		1'722.65	
220.305.02 Assic. infortuni docenti	432.10		500.00		287.15	
220.310.01 Materiale didattico e giochi	10'899.10		10'000.00		10'112.65	
220.311.01 Acq.mobili e attrezzature	3'841.00		5'000.00		187.10	
220.312.01 Energia elettrica	7'439.45		6'200.00		8'562.90	
220.312.02 Consumo acqua potabile	1'302.80		1'500.00		1'913.00	
220.312.03 Gas per riscaldamento	14'210.50		18'000.00		15'731.20	
220.313.01 Spese di refezione	25'807.00		24'000.00		23'946.75	
220.313.02 Materiale di pulizia	1'340.35		2'500.00		2'840.70	
220.314.01 Manut. stabile e giardino	26'696.90		30'000.00		18'559.25	
220.315.01 Manut.mobili e attrezzature	3'153.35		5'000.00		1'088.10	
220.317.01 Sp. escursioni e manifestaz.	926.60		1'000.00		545.60	
220.318.01 Spese postali e telefoniche	461.55		1'200.00		1'024.65	
220.318.02 Assicurazione cose	3'986.35		4'500.00		4'457.80	
220.352.01 Rimborsi ad altri Comuni	270.00				400.00	
RICAVI CORRENTI						
220.432.01 Tasse refezione		19'850.00		22'000.00		21'300.00
220.432.02 Tasse refezione docenti		2'880.00		3'000.00		2'880.00
220.436.01 Ricuperi infortuni e malattia		2'579.20		100.00		15'270.65
220.436.02 Rimborsi per danni o altro						
220.452.02 Rimborsi da altri Comuni		1'200.00		1'200.00		1'800.00
220.461.01 Sussidio cant.scuole comunali		50'208.00		49'000.00		50'224.00

CONSUNTIVO

GESTIONE CORRENTE

Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
Totale ricavi correnti					
Totale spese correnti					
Saldo					
	456'175.85		76'717.20	435'138.40	91'474.65
			379'458.65		343'663.75
221 Scuole elementari e pubbliche					
SPESE CORRENTI					
221.301.01	49'505.75	50'000.00		49'275.20	
221.302.01	438'512.40	430'000.00		381'722.95	
221.302.02	750.00	750.00		750.00	
221.302.03	24'156.50	80'000.00		52'280.65	
221.302.05	21'250.00	7'000.00		3'952.50	
221.302.06	4'860.00	3'000.00		4'230.00	
221.303.01	46'071.50	50'000.00		42'898.95	
221.304.01	61'134.35	65'000.00		61'655.60	
221.304.02	2'289.40				
221.305.01	1'100.45	1'000.00		709.60	
221.305.02	446.95				
221.309.02	220.00	1'000.00		50.00	
221.310.01	1'186.85	2'000.00		2'088.05	
221.310.02	17'768.55	20'000.00		19'298.95	
221.311.01	439.60	5'000.00		936.25	
221.315.01	7'633.75	9'000.00		7'440.15	
221.317.01	1'385.45	5'000.00		7'223.30	
221.317.02	1'368.00	5'000.00		1'513.00	
221.317.03	9'674.95	15'000.00		11'510.60	
221.317.04	384.00	1'000.00		739.60	
221.317.05	5'302.30	7'000.00		7'179.80	
221.317.06		5'000.00		1'005.00	
221.318.02	9'730.35	8'000.00		8'397.00	
221.319.01	1'802.15	5'000.00		5'267.25	
221.352.01	730.00	600.00		600.00	
221.352.02	92'433.05	75'000.00		66'879.40	

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
221.361.01 Contributo trasporto allievi SME						
221.366.01 Contributo scuola media	5'540.00		5'500.00		4'040.00	
RICAVI CORRENTI						
221.436.01 Ricuperi infortuni		18'345.60				648.40
221.436.02 Ricupero IPG/maternità		1'297.60				32'684.00
221.451.01 Rimborso supplenze dal DFA		9'705.00		12'000.00		1'800.00
221.452.01 Convenzione con Grancia		3'000.00		3'000.00		10.85
221.452.02 Rimborsi da altri Comuni (allievi)				1'000.00		
221.452.03 Rimborsi da altri Comuni (docenti)						
221.460.01 Contributo G+S per att. sportive						
221.460.02 Contributi vari						
221.461.01 Sussidio cantonale scuole comunali		134'529.85		131'000.00		114'589.00
Totale ricavi correnti		166'878.05		147'000.00		149'732.25
Totale spese correnti	805'676.30		855'850.00	708'850.00	741'643.80	591'911.55
Saldo		638'798.25				

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3 CULTURA E TEMPO LIBERO						
330 Incoraggiamento alla cultura						
SPESE CORRENTI						
330.310.01 Abbonamenti, testi e materiale vario	54.00		1'000.00		175.30	
330.311.01 Acquisto/restauro opere d'arte	7'247.45		10'000.00		4'060.00	
330.365.01 Manifestazioni e contributi	19'945.80		20'000.00		12'059.10	
330.365.02 Contributo finanziamento OSI	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
RICAVI CORRENTI						
330.469.01 Contributi per manifestazioni						
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	37'247.25		41'000.00		26'294.40	
Saldo		37'247.25		41'000.00		26'294.40
333 Parchi pubblici, sentieri e boschi						
SPESE CORRENTI						
333.313.01 Mat. man. parchi, sent. e boschi	8'961.70		3'000.00		2'501.25	
333.314.01 Manut.parchi, sentieri e boschi	13'689.00		20'000.00		9'535.00	
333.314.08 Manut. e esercizio mappale 81					978.75	
RICAVI CORRENTI						
333.469.01 Contributi manutenzione parchi e sentieri						
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	22'650.70		23'000.00		13'015.00	
Saldo		22'650.70		23'000.00		13'015.00

GESTIONE CORRENTE

Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
334 Attività sportive					
SPESE CORRENTI					
334.314.01 Manut. e esercizio Parco Sportivo		8'000.00		5'896.32	
334.314.02 Manut. e esercizio Pista Skater		5'000.00		70.20	
334.365.01 Contr. ad associaz. sportive		3'000.00		4'001.00	
RICAVI CORRENTI					
334.427.01 Parco sportivo/palestra/CIC/Chiosetto: tasse	9'140.00		8'000.00		9'602.00
334.436.01 Rimborsi da terzi					
<i>Totale ricavi correnti</i>	9'140.00		8'000.00		9'602.00
<i>Totale spese correnti</i>	9'405.05	16'000.00	8'000.00	9'967.52	365.52
Saldo	265.05				
335 Attività del tempo libero					
SPESE CORRENTI					
335.365.01 Manifestazioni per anziani	3'656.55	6'000.00		4'557.10	
335.365.02 Altre att. di tempo libero	7'323.33	7'000.00		9'871.50	
<i>Totale ricavi correnti</i>					
<i>Totale spese correnti</i>	10'979.88	13'000.00	13'000.00	14'428.60	14'428.60
Saldo	10'979.88				
339 Culto					
SPESE CORRENTI					
339.362.01 Sussidio alla Parrocchia	48'000.00	48'000.00		48'000.00	
339.362.03 Contr. alla Chiesa evangelica riformata	600.00	600.00		600.00	

GESTIONE CORRENTE

Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
48'600.00		48'600.00	48'600.00	48'600.00	48'600.00
Totale ricavi correnti					
Totale spese correnti					
Saldo					

GESTIONE CORRENTE

		Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
4	SANITA'						
446	Servizio medico scolastico						
	SPESE CORRENTI						
446.318.01	Assistente profilattica comunale	756.98		1'500.00		491.30	
446.351.01	Contributi obbligatori servizio dentario	10'892.00		8'500.00		10'954.05	
446.351.02	Contributi servizio medico	900.00		1'000.00		827.00	
446.366.01	Sussidi cure odontotiche	478.55		2'000.00			
	Totale ricavi correnti	13'027.53	13'027.53	13'000.00	13'000.00	12'272.35	12'272.35
	Totale spese correnti						
	Saldo						
449	Altre spese per la sanità						
	SPESE CORRENTI						
449.319.02	Altre spese per la sanità	2'713.65		3'000.00		1'749.35	
449.352.02	Contributo alla Croce Verde	23'698.20		28'000.00		24'971.10	
	Totale ricavi correnti	26'411.85	26'411.85	31'000.00	31'000.00	26'720.45	26'720.45
	Totale spese correnti						
	Saldo						

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
5 PREVIDENZA SOCIALE						
550 AVS e contributi comunali a fondi centrali						
SPESE CORRENTI						
550.361.01 Contributi CM/PC/AVS/AI	719'433.20		750'000.00		742'558.20	
RICAVI CORRENTI						
550.451.01 Indennità gestione agenzia AVS		3'619.00		3'300.00		3'607.00
<i>Totale ricavi correnti</i>		3'619.00		3'300.00		3'607.00
<i>Totale spese correnti</i>	719'433.20		750'000.00	746'700.00	742'558.20	738'951.20
Saldo		715'814.20				
552 Assicurazione malattia						
SPESE CORRENTI						
552.366.05 Sussidio comunale sui premi CM	24'255.00		30'000.00		25'200.00	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	24'255.00		30'000.00		25'200.00	
Saldo		24'255.00				25'200.00
554 Protezione della gioventù						
SPESE CORRENTI						
554.314.01 Esercizio e manutenzione immobili Chiosetto	10'518.40		20'000.00		1'266.10	
554.318.01 Consulenze e perizie						
554.361.04 Partec.affidamento minori ai CEM	27'217.00		25'000.00		25'419.00	
554.362.01 Comm.intercom.prevenzione dipendenze	3'736.00		2'600.00		2'791.50	
554.365.06 Incentivi comunali Lfam	27'217.00		25'000.00		25'419.00	

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
554.365.07 Contributo AGAPE sfera kids	8'000.00		25'000.00		10'000.00	
554.365.08 Contributo AGAPE sfera cuccioli	17'245.45		50'000.00		72'604.80	
554.365.09 Progetto Midnight Sport	23'000.00		25'000.00		10'000.00	
RICAVI CORRENTI						
554.452.01 Sfera Cuccioli rimborsi da Comuni				6'000.00		
<i>Totale ricavi correnti</i>				6'000.00		
<i>Totale spese correnti</i>	116'933.85		172'600.00	166'600.00	147'500.40	
Saldo		116'933.85				147'500.40
556 Amministrazione Abitazioni Economiche						
RICAVI CORRENTI						
556.463.01 Amministrazione Abitazioni Economiche		74'897.35				
<i>Totale ricavi correnti</i>		74'897.35				
<i>Totale spese correnti</i>						
Saldo	74'897.35					
557 Case per anziani						
SPESE CORRENTI						
557.362.00 Contributi per anziani ospiti di istituti	599'044.98		600'000.00		640'234.40	
557.362.01 Contributo diretto al Consorzio	83'078.80		70'000.00		64'967.70	
557.362.02 Contributi ad altri istituti	17'142.15		25'000.00		25'837.70	
557.365.01 Contributo case non sovvenzion.	14'315.00		13'000.00		12'775.00	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	713'580.93		708'000.00	708'000.00	743'814.80	
Saldo		713'580.93				743'814.80

GESTIONE CORRENTE

		Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
558	Assistenza						
	SPESE CORRENTI						
558.361.01	Contributi assistenza sociale	36'854.41		60'000.00		7'603.63	
558.365.02	Contributi per SACD, Spitex, ecc.	183'385.79		215'000.00		176'537.30	
558.365.03	Contributi per servizi di appoggio	77'652.25		80'000.00		71'237.95	
558.366.01	Aiuto complementare comunale AVS	63'925.00		100'000.00		64'232.50	
558.366.02	Aiuti assistenziali puntuali e tutelari	2'200.00		20'000.00		2'000.00	
558.366.03	Mantenimento anziani a domicilio	31'246.82		30'000.00		29'999.20	
	Totale ricavi correnti						
	Totale spese correnti	395'264.27		505'000.00	505'000.00	351'610.58	351'610.58
	Saldo		395'264.27				
559	Aiuto umanitario						
	SPESE CORRENTI						
559.365.04	Contr.ad assoc.locali o nazionali	2'354.00		3'000.00		2'300.00	
559.365.05	Contr.per cooperazione allo sviluppo	19'000.00		19'000.00		20'000.00	
	Totale ricavi correnti						
	Totale spese correnti	21'354.00		22'000.00	22'000.00	22'300.00	22'300.00
	Saldo		21'354.00				

GESTIONE CORRENTE

		Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
6	TRAFFICO						
662	Strade, posteggi, piazze						
	SPESE CORRENTI						
662.301.01	Stipendi e indennità personale	224'519.15		225'000.00		222'061.50	
662.301.03	Stipendi e indennità ausiliari	23'004.70		30'000.00		12'745.40	
662.303.01	Contributi AVS/AI/PG/AF/AD	20'752.65		22'000.00		20'399.25	
662.304.01	Contributi fondo di previdenza	30'177.90		33'000.00		30'240.90	
662.305.01	Assic. infortuni e malattia	10'349.85		13'000.00		12'747.45	
662.306.01	Abiti di servizio	174.10		2'000.00		1'992.50	
662.309.01	Perfezionamento professionale	2'163.00		1'000.00			
662.311.01	Acquisto macchine e attrezzi	1'176.60		5'000.00		4'648.30	
662.311.02	Acquisto segnaletica stradale	2'303.60		3'000.00		7'311.15	
662.312.01	Energia elettrica magazzino	134.40		3'000.00		3'753.05	
662.312.02	Acqua potabile magazzino	26'055.10		200.00		139.80	
662.312.03	Illuminaz. pubblica (corrente)	14'528.10		30'000.00		22'955.85	
662.312.04	Illuminaz. pubblica (manutenz.)	2'279.55		18'000.00		19'092.40	
662.312.05	Illuminaz. pubblica (addoppi natalizi)	5'999.69		3'000.00		4'584.90	
662.313.01	Acquisto carburante	4'904.75		8'000.00		5'200.25	
662.314.01	Manutenzione magazzino	42'221.15		500.00		238.45	
662.314.02	Manut. strade, posteggi e piazze	18'788.30		40'000.00		25'030.95	
662.314.03	Manutenzione segnaletica e semafori	26'246.90		20'000.00		14'821.75	
662.314.04	Servizio calla neve e antighiaccio	13'514.80		35'000.00		33'232.35	
662.314.07	Pulizia strade			10'000.00		6'712.70	
662.315.01	Manut. macchine, veicoli, attrezzi	1'200.00				1'200.00	
662.316.01	Affitto posteggi			1'200.00			
662.316.03	Affitto autorimessa			500.00			
662.317.01	Rappresentanze e trasferte	4'710.55		5'000.00		4'671.05	
662.318.01	Assicurazione e tasse veicoli	17'900.00		15'000.00		10'238.40	
662.318.07	Studio progetti e consulenze						
662.319.01	Risarcimenti per danni						
	RICAVI CORRENTI						

GESTIONE CORRENTE

Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
662.423.01 Affitti diversi	8'320.00		8'000.00		8'210.00
662.436.01 Rimborsi per danni	550.00				572.50
662.436.02 Rimborso per prestazioni varie			1'000.00		600.00
662.436.03 Ricupero ind.perdita di guadagno					
662.436.04 Ricupero infortuni e malattia	10'960.65				2'252.05
<i>Totale ricavi correnti</i>	19'830.65		9'000.00		11'634.55
<i>Totale spese correnti</i>	493'104.84	523'400.00	514'400.00	464'018.35	452'383.80
Saldo	473'274.19				
Traffico regionale					
665					
SPESE CORRENTI					
665.366.03 Abbonamenti Arcobaleno - ozono	1'738.50	2'000.00		2'125.50	
665.366.05 Contr. mezzi pubblici per giovani/AVS/AI	38'191.60	15'000.00		31'444.75	
<i>Totale ricavi correnti</i>					
<i>Totale spese correnti</i>	39'930.10	17'000.00	17'000.00	33'570.25	33'570.25
Saldo	39'930.10				
Altro traffico					
669					
SPESE CORRENTI					
669.352.06 Comm.intercom.trasporti Luganese	1'889.05	2'500.00		2'686.80	
669.352.07 Part.trasporti pubblici regionali	93'400.00	100'000.00		93'050.00	
669.352.08 Part.trasporti pubblici locali	95'567.50	95'000.00		90'991.60	
669.361.03 Comunità tariffale Ticino-Moesano	16'497.00	36'000.00		37'220.00	
669.366.04 Contributo AG Flexi	12'900.00	12'000.00		12'339.40	
RICAVI CORRENTI					
669.436.09 Ricupero AG Flexi	11'370.00		12'000.00		11'475.00

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>		11'370.00		12'000.00		11'475.00
<i>Totale spese correnti</i>	220'253.55		245'500.00	233'500.00	236'287.80	224'812.80
Saldo		208'883.55				

		Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
7	AMBIENTE E TERRITORIO						
770	Approvvigionamento idrico						
	SPESE CORRENTI						
770.311.01	Acquisto contatori	1'086.45		3'000.00		3'304.20	
770.312.01	Energia elettrica	591.30		500.00		451.50	
770.314.01	Manutenzione rete di distribuzione	9'522.45		20'000.00		6'012.05	
770.315.01	Manutenzione impianti	8'860.85		1'500.00		625.75	
770.318.01	Premi per assicurazioni	5'918.40		8'000.00		8'012.70	
770.318.02	Gestione qualità acquedotto	8'549.85		10'800.00		10'799.80	
770.319.01	Acquisto acqua potabile	136'363.90		150'000.00		146'217.15	
770.330.01	Perdite	6'135.65				0.30	
770.331.01	Ammortamenti ordinari	68'045.00		73'810.00		67'268.00	
	RICAVI CORRENTI						
770.434.01	Tassa base		104'236.90		100'000.00		105'631.40
770.434.02	Tassa di consumo		172'268.65		180'000.00		179'068.30
770.434.03	Noleggio contatori		12'374.65		13'000.00		12'431.35
770.434.04	Tassa di allacciamento		16'483.50		15'000.00		8'026.75
770.434.05	Tassa per allacciamenti provvisori				5'000.00		-1'485.25
770.436.01	Rimborsi da assicurazioni		3'182.50				
	Totale ricavi correnti		308'546.20		313'000.00		303'672.55
	Totale spese correnti	245'073.85		267'610.00		242'691.45	
	Saldo	63'472.35		45'390.00		60'981.10	
771	Protezione delle acque						
	SPESE CORRENTI						
771.314.01	Manut. e riparaz. fognature	8'773.60		18'000.00		24'096.80	
771.352.01	Cons.dep.Lugano e dintorni	174'716.85		185'000.00		170'346.75	
771.380.01	Vers. a fondo manut. straord.						

GESTIONE CORRENTE

Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
RICAVI CORRENTI					
771.434.01 Tasse allacciamento fognatura	1'573.00		5'000.00		2'263.85
771.434.02 Tasse d'uso fognatura	159'536.80		160'000.00		164'796.15
771.480.01 Prel. da fondo manut. straord.					
Totale ricavi correnti	161'109.80		165'000.00		167'060.00
Totale spese correnti		203'000.00	38'000.00	194'443.55	27'383.55
Saldo	22'380.65				
772 Raccolta ed eliminazione rifiuti					
SPESE CORRENTI					
772.311.01 Acquisto e manut. contenitori	4'094.90	5'000.00		5'083.00	
772.318.01 Raccolta rifiuti urbani	80'161.40	76'000.00		79'509.60	
772.318.02 Raccolta rifiuti vegetali	17'280.00	16'000.00		17'280.00	
772.318.03 Raccolta ed eliminazione altri rifiuti	24'378.50	25'000.00		21'598.00	
772.351.01 Eliminazione rifiuti urbani ACR	132'872.50	120'000.00		123'914.60	
772.352.01 Spese gest. Piazza Compostaggio	21'326.60	25'000.00		22'022.45	
RICAVI CORRENTI					
772.434.01 Tasse spazzature	121'061.35		118'000.00		118'186.20
772.435.01 Proventi da riciclo rifiuti	7'401.05		8'000.00		8'117.75
772.436.01 Ricupero racc.rif.urbani grossi utenti	65'844.75		60'000.00		68'232.60
Totale ricavi correnti	194'307.15		186'000.00		194'536.55
Totale spese correnti		267'000.00	81'000.00	269'407.65	74'871.10
Saldo	85'806.75				
774 Cimitero					
SPESE CORRENTI					

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
774.314.05 Manutenzione cimitero						
774.318.01 Tumulazioni nel campo comune	864.00		5'000.00		158.00	
			2'500.00		2'160.00	
RICAVI CORRENTI						
774.434.01 Tasse cimitero		52'430.00		1'000.00		12'900.00
Totale ricavi correnti						
Totale spese correnti	864.00	52'430.00	7'500.00	1'000.00	2'318.00	12'900.00
Saldo	51'566.00			6'500.00	10'582.00	
775 Arginature						
SPESE CORRENTI						
775.318.13 Cons.manut.arginature Basso Vedeggio	3'295.01		4'500.00		2'268.18	
775.318.14 Cons.Valle del Cassarate	11'565.75		12'000.00		7'333.06	
775.318.15 Cons.sistemazione fiume Vedeggio			4'100.00		2'050.00	
Totale ricavi correnti						
Totale spese correnti	14'860.76		20'600.00	20'600.00	11'651.24	11'651.24
Saldo		14'860.76				
778 Protezione dell'ambiente						
SPESE CORRENTI						
778.318.01 Controlli impianti combustione	19'380.00		500.00		3'900.00	
778.318.02 SvizzeraEnergia tassa sociale	1'300.00		1'300.00		1'300.00	
778.351.03 Controlli qualità acque Laghetto Muzzano			15'000.00		20'000.10	
778.365.01 SvizzeraEnergia contributi			4'000.00		6'088.55	
778.366.01 Sussidio biciclette elettriche	1'000.00		1'000.00			
RICAVI CORRENTI						
778.434.03 Tasse controlli impianti combustione		19'380.00		500.00		3'900.00

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>		19'380.00		500.00		3'900.00
<i>Totale spese correnti</i>	21'680.00		21'800.00	21'300.00	31'288.65	27'388.65
Saldo		2'300.00				
779 Sistemazione del territorio						
SPESE CORRENTI						
779.318.01 Consulenza in materia di pianificazione	-90.00		15'000.00		3'986.10	
779.318.18 Aggiornamento dati del territorio	14'130.75		20'000.00		29'036.30	
779.365.08 Ente reg.per lo sviluppo del Luganese	7'444.00		7'500.00		6'836.00	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	21'484.75		42'500.00	42'500.00	39'858.40	39'858.40
Saldo		21'484.75				

GESTIONE CORRENTE

		Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
8	ECONOMIA PUBBLICA						
880	Agricoltura						
	SPESE CORRENTI						
880.314.06	Manutenzione vigneto	1'362.65		5'000.00		6'648.50	
880.318.01	Spese vinificaz. e acquisto vino	39'933.40		30'000.00		32'403.80	
880.365.01	Contributo al Macello Ticino	1'243.00					
	RICAVI CORRENTI						
880.435.01	Vendita uva, vino e grappa		31'872.15		35'000.00		34'265.00
880.436.10	Ricupero servizi diversi		1'269.00				1'251.00
	<i>Totale ricavi correnti</i>		33'141.15		35'000.00		35'516.00
	<i>Totale spese correnti</i>	42'539.05		35'000.00		39'052.30	
	Saldo		9'397.90				3'536.30
883	Turismo						
	SPESE CORRENTI						
883.362.01	Contributo ET	1'704.25		1'500.00		1'449.40	
883.362.02	Contributi straordinari (depliant zona CdO)						
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	1'704.25		1'500.00		1'449.40	
	Saldo		1'704.25		1'500.00		1'449.40
886	Energia						
	SPESE CORRENTI						
886.385.01	Riversamento al FER	67'685.00					

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
886.410.01 RICA VI CORRENTI						
886.410.02 Contributo AIL		185'385.70		155'000.00		164'793.90
886.410.02 Tassa AIL uso suolo pubblico		27'848.00				
886.461.01 Partecipazione introiti FER		67'685.00				
886.485.01 Prelevamenti dal FER						
<i>Totale ricavi correnti</i>		280'918.70		155'000.00		164'793.90
<i>Totale spese correnti</i>	67'685.00		155'000.00		164'793.90	
Saldo	213'233.70					

GESTIONE CORRENTE

9	FINANZE E IMPOSTE	Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
990	Imposte						
990.330.01	SPESE CORRENTI Perdite su imposte	19'847.70		40'000.00		10'563.20	
990.400.01	RICAVI CORRENTI Imposte PF		5'300'000.00				4'760'000.00
990.400.04	Sopravvenienze 2009 e retro PF		157'239.55				294'562.00
990.400.05	Sopravvenienze 2010 PF		146'370.10				
990.400.06	Sopravvenienze 2011 PF						
990.400.07	Sopravvenienze 2012 PF						
990.400.08	Sopravvenienze 2013 PF						
990.400.21	Imposte alla fonte		734'007.90		300'000.00		24'577.80
990.401.01	Imposte PG		175'000.00				185'000.00
990.401.04	Sopravvenienze 2009 e retro PG		19'262.10				10'809.95
990.401.05	Sopravvenienze 2010 PG		8'074.10				
990.401.06	Sopravvenienze 2011 PG		8'569.60				
990.401.07	Sopravvenienze 2012 PG						
990.401.08	Sopravvenienze 2013 PG						
990.402.01	Imposte immobiliari		280'000.00				280'000.00
990.402.04	Sopravvenienze 2009 e retro imposte immobiliari		12'480.60				32'035.30
990.402.05	Sopravvenienze 2010 imposte immobiliari		11'185.20				
990.402.06	Sopravvenienze 2011 imposte immobiliari						
990.402.07	Sopravvenienze 2012 imposte immobiliari						
990.402.08	Sopravvenienze 2013 imposte immobiliari						
990.403.01	Imposte speciali (lotterie, LPP, ...)		34'925.60				76'064.85
	Totale ricavi correnti		6'887'114.75		300'000.00		5'663'049.90
	Totale spese correnti	19'847.70		40'000.00		10'563.20	
	Saldo	6'867'267.05		260'000.00		5'652'486.70	

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2014		Preventivo 2014		Consuntivo 2013	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
992	Compensazione finanziaria					
	SPESE CORRENTI					
992.361.01	30'423.00		35'000.00		34'157.00	
992.361.02	614'522.00		720'000.00		615'891.00	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	644'945.00		755'000.00	755'000.00	650'048.00	650'048.00
Saldo		644'945.00				
993	Partecipazioni diverse					
	RICAVI CORRENTI					
993.440.01						340.40
993.441.01		1'033.75		1'000.00		5'435.85
993.441.03		100.00		1'000.00		2'486.00
993.441.04						3'175.00
993.441.05		278.70		200.00		328.60
993.441.06		6.95				
993.441.07		221'812.85		90'000.00		70'571.35
<i>Totale ricavi correnti</i>		223'232.25		92'200.00		82'337.20
<i>Totale spese correnti</i>			92'200.00		82'337.20	
Saldo	223'232.25					
994	Gestione sostanza e debiti					
	SPESE CORRENTI					
994.318.01	1'294.15					
994.319.01	2'702.70					
994.320.01	4.45		1'500.00		1'274.10	

Allegato

4.4

Bilancio: sintesi e dettaglio

4.4 Bilancio patrimoniale

2014

BILANCIO PATRIMONIALE

Municipio di Sorengo

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2014	Variazione aumento diminuzione	Sostanza finale 31.12.2014
10 11 12 13 14 16 17	ATTIVO	10'788'524.92	29'239'397.27	11'715'426.00
	BENI PATRIMONIALI	4'274'586.36	28'141'813.67	4'766'899.94
	LIQUIDITA'	461'514.53	9'536'768.93	555'383.95
	CREDITI	3'309'097.83	18'303'606.62	3'552'778.07
	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	370'954.00		370'954.00
	TRANSITORI ATTIVI	133'020.00	301'438.12	287'783.92
	BENI AMMINISTRATIVI	6'513'938.56	1'097'583.60	6'948'526.06
	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	6'026'950.21	976'150.20	6'445'265.71
	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	372'869.70	56'478.95	392'348.65
	ALTRE USCITE ATTIVATE	114'118.65	64'954.45	110'911.70
	FINANZIAMENTI SPECIALI			
	ANTICIPI A FINANZIAMENTI SPECIALI			
	ECCEDENZ A PASSIVA			
	ECCEDENZ A PASSIVA			
20 22 23 25 28 29	PASSIVO	10'788'524.92	12'318'917.65	11'715'426.00
	CAPITALE DI TERZI	5'780'453.66	11'015'359.28	6'073'776.59
	IMPEGNI CORRENTI	1'153'010.76	10'593'363.88	1'403'445.34
	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	4'500'000.00		4'500'000.00
	DEBITI PER GESTIONI SPECIALI	39'049.40	976.25	40'025.65
	TRANSITORI PASSIVI	88'393.50	421'019.15	130'305.60
	FINANZIAMENTI SPECIALI	1'006'194.25	67'685.00	1'073'879.25
	IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTI SPECIALI	1'006'194.25	67'685.00	1'073'879.25
	CAPITALE PROPRIO	4'001'877.01	1'235'873.37	4'567'770.16
	CAPITALE PROPRIO	4'001'877.01	1'235'873.37	4'567'770.16

	Sostanza iniziale 01.01.2014	Variazione aumento	diminuzione	Sostanza finale 31.12.2014
ATTIVO	10'788'524.92	29'239'397.27	28'312'496.19	11'715'426.00
BENI PATRIMONIALI	4'274'586.36	28'141'813.67	27'649'500.09	4'766'899.94
LIQUIDITA'	461'514.53	9'536'768.93	9'442'899.51	555'383.95
Cassa	2'062.70	21'921.00	21'344.25	2'639.45
Conto corrente postale	351'858.94	8'861'612.97	8'773'068.64	440'403.27
Conto e-Deposito	6'408.80	2.45	6'000.00	411.25
c/c Banca dello Stato	19'986.52	20'017.45	23'717.14	16'286.83
c/c Cornèr Banca	67'082.57	633'206.06	604'707.73	95'580.90
c/c Banca Raiffeisen	14'115.00	9.00	14'061.75	62.25
CREDITI	3'309'097.83	18'303'606.62	18'059'926.38	3'552'778.07
Anticipi vari		23'400.00	23'400.00	
c/c AAE				
Debitori imposte speciali	8'881.90	34'925.60	35'480.80	8'326.70
Debitori imposte 2009 e retro	312'352.10	873'077.10	884'452.40	300'976.80
Debitori imposte 2010	40'403.80	458'747.15	489'872.65	9'278.30
Debitori imposte 2011	177'089.35	1'030'543.20	1'188'153.90	19'478.65
Debitori imposte 2012	970'863.40	3'690'076.85	4'478'329.35	182'610.90
Debitori imposte 2013	1'569'604.95	5'392'832.30	5'837'400.90	1'125'036.35
Debitori imposte 2014		5'834'223.50	4'102'053.20	1'732'170.30
Rimborsi da enti pubblici	180.00	12'959.60	180.00	12'959.60
Contributi da enti pubblici	4'209.65	3'065.85	4'209.65	3'065.85
Imp. preventiva da recuperare	656.13	539.22	656.13	539.22
Debitori per interessi di mora	63'332.50	20'593.70	43'966.00	39'960.20
Debitori per tasse rifiuti	39'644.05	319'846.25	325'519.25	33'971.05
Debitori per tasse agg.mis.cat.		3'780.00	2'673.65	1'106.35
Debitori per tasse fognatura	82'192.35	165'921.65	194'153.40	53'960.60
Debitori per tasse soggiornanti		33'200.00	33'200.00	
Debitori per servizi di polizia	1'100.00	7'000.00	7'120.00	980.00
Deb. tassa controllo impianto combust.	370.00	8'010.00	8'218.10	161.90
Debitori per tasse di refezione S.I.	3'100.00	19'850.00	20'150.00	2'800.00
Debitori tassa di abitabilità		930.00	930.00	
Debitori per tasse diverse	1'963.55	11'513.00	12'656.55	820.00
Debitori contribuiti di migliona		1'393.90	1'393.90	

	Sostanza iniziale 01.01.2014	Variazione aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2014
115.12	Debitori tassa utilizzo scopatrice			
115.13	Tassa sui cani	10'275.00	10'200.00	75.00
115.14	Debitori per vino e grappa	23'260.00	22'423.00	837.00
115.21	Tassa base AP	104'684.70	105'253.80	912.40
115.22	Tassa consumo AP	184'828.05	185'714.95	22'750.90
115.23	Tassa allacciamento AP	34'130.00	42'164.80	
12	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI			370'954.00
121.00	B.ca Raiffeisen/azione nominale	200.00		200.00
123.00	Mappale 31	370'754.00		370'754.00
13	TRANSITORI ATTIVI			287'783.92
130.00	Interessi			
131.00	Tasse d'uso e affitti	100.00	100.00	100.00
132.00	Assicurazioni	9'416.90	785.80	9'416.90
139.00	Altri transitori	265'971.22	120'112.40	265'971.22
139.01	Splash & SPA Tamaro SA buoni entrata	1'680.00	1'696.00	604.00
139.02	Prestazioni assistenziali			
139.03	Abbonamenti AG Flexi	11'401.80	24'270.00	11'691.80
	BENI AMMINISTRATIVI	6'513'938.56	1'097'583.60	6'948'526.06
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI			6'445'265.71
140.00	Terreni non edificati	236'666.50		224'766.50
141.00	Opere del genio civile	1'750'395.19		2'069'443.39
141.11	Canalizzazione zona Dobbie	164'502.75	499'191.95	149'852.75
141.12	Canalizzazione zona Campagna	77'884.70		67'684.70
141.13	Canalizzazione via Ponte Tresa	180'495.05		173'195.05
141.14	Pot.sist.evac.acque bacino Lagh.Muzzano	97'487.10	36'162.95	133'650.05
141.20	AP Via Laghetto/Cremignone/Cortivallo/ Lugano/Gemmo	69'987.00		62'487.00
141.21	AP Via Tami/Via Belvedere	123'524.20		112'389.20
141.22	AP Zona Campagna	107'652.30		100'927.30
141.23	AP Zona Dobbie	52'317.55		49'047.55
141.24	AP Zona Moncuccetto	125'011.80		116'226.80
141.25	AP Zona Trebbia	16'606.70		15'381.70
141.26	AP Via P.te Tresa compl.anello condotte	256'718.65		249'778.65

	Sostanza iniziale 01.01.2014	Variazione aumento	Variazione diminuzione	Sostanza finale 31.12.2014
141.27 AP Via P.te Tresa zona S. Anna	164'643.40			154'353.40
141.28 Via Muzzano rifacimento acquedotto	106'155.75	25'188.10	10'290.00	131'343.85
141.29 AP Zona Righetto nuovo tratto acquedotto	57'401.85		1'470.00	55'931.85
141.30 AP Via Paradiso risanamento impianti	30'421.85		780.00	29'641.85
141.31 AP Zona Gemmo spostamento condotta	67'142.50		1'680.00	65'462.50
141.32 AP Via Collina d'Oro sostituzione tronco		125'719.70		125'719.70
141.33 Piazzetta Cremignone sostituzione condotta		69'362.90		69'362.90
143.00 Costruzioni edili	1'966'406.17	86'491.60	156'300.00	1'896'597.77
143.20 AP Serbatoio				
143.21 AP Manut. e rinnovo serbatoio	131'243.55			122'998.55
143.22 Eliminazione bacino idrico Castelletto		28'907.25	8'245.00	28'907.25
145.00 Boschi	63'913.80		3'200.00	60'713.80
146.00 Mobili, macchine, attrezzature	115'625.90	96'283.35	41'350.00	170'559.25
149.00 Altri investimenti	64'745.95	8'842.40	64'745.95	8'842.40
16 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	372'869.70	56'478.95	37'000.00	392'348.65
162.00 Contributi per investimenti	370'129.80		37'000.00	333'129.80
162.11 CDALED: ristrutturamento fanghi	2'739.90	55'755.00		58'494.90
162.12 CDALED: ammod.staz.soll.P.zza Indipendenza		723.95		723.95
17 ALTRE USCITE ATTIVATE	114'118.65	64'954.45	68'161.40	110'911.70
171.00 Uscite per pianificazioni	114'118.65	64'954.45	68'161.40	110'911.70
<i>FINANZIAMENTI SPECIALI</i>				
18 ANTICIPI A FINANZIAMENTI SPECIALI				
180.00 Acc.per manut.straord.canalizz.				
182.00 Contributi sost. per posteggi				
<i>ECCEDENZ A PASSIVA</i>				
19 ECCEDENZ A PASSIVA				
191.00 Disavanzo d'esercizio anno gest.				

	Sostanza iniziale 01.01.2014	Variazione aumento	Variazione diminuzione	Sostanza finale 31.12.2014
PASSIVO	10'788'524.92	12'318'917.65	11'392'016.57	11'715'426.00
CAPITALE DI TERZI	5'780'453.66	11'015'359.28	10'722'036.35	6'073'776.59
IMPEGNI CORRENTI	11'153'010.76	10'593'363.88	10'342'929.30	1'403'445.34
Creditore per imposte	52'923.95	410'425.65	434'341.35	29'008.25
Creditore diversi	416'767.25	6'462'281.70	6'518'886.05	360'162.90
Creditore per interessi		19'020.60	19'020.60	
Contributi AVS/AI/IPG/AD	45'627.60	307'313.75	290'563.95	62'377.40
Contributi fondo previdenza	426.35	210'562.90	211'380.00	-390.75
Contributi cassa pensione doc.		120'523.20	120'523.20	
Contributi ass. infortuni doc.	-148.80	8'394.70	6'500.00	1'745.90
Contributi ass. malattia/infort.		40'985.65	41'561.00	-575.35
Trattenute imposte alla fonte		346.35	346.35	
Depositi di garanzia	50.00		50.00	
Indennizzi a enti pubblici	164'301.73	218'037.02	164'301.73	218'037.02
Contributi propri				
Contributi da versare	150.00	16'700.00	16'218.50	631.50
c/c Comune - Stato	161'266.05	2'604'021.81	2'366'710.49	398'577.37
c/c AAE	305'393.48	163'753.50	141'143.68	328'003.30
Creditore IVA prot. acque	4'912.45	4'811.80	4'980.25	4'744.00
Creditore IVA elim. rifiuti	1'143.95	5'861.90	6'063.05	942.80
Creditore IVA AAP	196.75	323.35	339.10	181.00
DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	4'500'000.00			4'500'000.00
Prestito Cornè B.ca/2011-2013-2015/1%-0.55%				
Prestito B.ca Stato/2010-13/1%	500'000.00			500'000.00
Mutuo SUVA/2013-2015/0.38%	2'500'000.00			2'500'000.00
Prestito B.ca Stato/2013-2015/0.65%	700'000.00			700'000.00
Prestito Cornè B.ca/2012-2015/0.8%	800'000.00			800'000.00
DEBITI PER GESTIONI SPECIALI	39'049.40	976.25		40'025.65
Fondo "Pro asilo comunale"	32'807.30	820.20		33'627.50
Lascito Motta Sira (opera d'arte)	6'242.10	156.05		6'398.15

	Sostanza iniziale 01.01.2014	Variazione aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2014
25				
250.00				
251.00	88'393.50	421'019.15	379'107.05	130'305.60
252.00	2'771.00	2'771.00	2'771.00	2'771.00
259.00				
259.01	85'622.50	127'384.60	85'622.50	127'384.60
259.02		280'588.55	280'588.55	
259.03				
259.04		10'275.00	10'125.00	150.00
	1'006'194.25	67'685.00		1'073'879.25
28				
280.00	1'006'194.25	67'685.00		1'073'879.25
282.00	1'006'194.25			1'006'194.25
285.01		67'685.00		67'685.00
	4'001'877.01	1'235'873.37	669'980.22	4'567'770.16
29				
290.00	4'001'877.01	1'235'873.37	669'980.22	4'567'770.16
291.00	4'671'857.23			4'001'877.01
	-669'980.22	1'235'873.37	669'980.22	565'893.15

	Sostanza iniziale 01.01.2014	Variazione		Sostanza finale 31.12.2014
		aumento	diminuzione	
TOTALE ATTIVO				11'715'426.00
TOTALE PASSIVO				11'715'426.00

Allegato

4.5

Tabelle degli ammortamenti

Tabella ammortamenti

RIEPILOGO						
Elementi della sostanza	Valore a bilancio al 1. gennaio	Ammortamenti			Uscite per investimenti	Entrate per investimenti
		ordinari	supplementari			
Sostanza ammortizzabile (art. 158 cpv. 2 LOC - 12 Rgfc)	4'682'001.96	510'045.95	0.00	742'852.35	39'843.75	4'874'964.61
Canalizzazioni (art. 158 cpv. 3 LOC - 13 Rgfc)	894'063.51	32'150.00	0.00	92'641.90	0.00	954'555.41
Acquedotto (art. 158 cpv. 3 LOC - 27 Rgfc)	1'308'827.10	68'045.00	0.00	249'177.95	0.00	1'489'960.05
Beni patrimoniali (art. 158 cpv. 4 LOC)	370'954.00	0.00	0.00	0.00	0.00	370'954.00
Totale complessivo ammortamenti		610'240.95				

Sostanza ammortizzabile art. 158 cpv. 1 e 2 LOC - 12 Rgfc soggetta ad ammortamento sul valore residuo (ammortamento decrescente)						
Beni amministrativi	Valore a bilancio al 1. gennaio	Ammortamenti			Uscite per investimenti	Entrate per investimenti
		Tasso	ordinari	supplementari		
140.00 Terreni non edificati	236'666.50	5	11'900.00	0.00	0.00	224'766.50
141.00 Opere del genio civile	1'750'395.19	10	175'300.00	0.00	499'191.95	2'069'443.39
143.00 Costruzioni edili	1'966'406.17	6	126'300.00	0.00	86'491.60	1'896'597.77
145.00 Boschì	63'913.80	5	3'200.00	0.00	0.00	60'713.80
146.00 Mobili, macchine, veicoli, attrezzature, ecc.	115'625.90	31	36'350.00	0.00	96'283.35	170'559.25
149.00 Altri investimenti	64'745.95	100	64'745.95	0.00	8'842.40	8'842.40
162.00 Contributi per investimenti	370'129.80	10	37'000.00	0.00	0.00	333'129.80
171.00 Altre spese d'investimento attivate	114'118.65	48	55'250.00	0.00	52'043.05	110'911.70
Totali	4'682'001.96		510'045.95	0.00	742'852.35	39'843.75
Tasso di ammortamento medio art. 158 cpv. 2 LOC (min. 10%)		10.9%				

Tassi min/max art. 12	0-10
	10-25
	6-15
	4-10
	25-100
	25-100
	10-25
	25-100

Tabella ammortamenti

Infrastrutture art. 158 cpv. 3 LOC - 13 Rgfc (canalizzazioni) soggette ad ammortamento sul valore iniziale (ammortamento lineare)									
Numero conto	Opera	Valore iniziale (invest. Netto)	Valore a bilancio al 1. gennaio	Tasso	Importo ammort.	Uscite per investimento	Entrate per investimento	Valore a bilancio al 31 dicembre	Tassi min/max art. 13 Rgfc
121.00	Banca Raiffeisen/azione nominale	200.00	200.00					200.00	2.5-3.5%
123.00	Mappale 31	370'754.00	370'754.00					370'754.00	2.5-3.5%
141.11	Canalizzazione zona Dobbie	418'842.20	164'502.75	3.5%	14'650.00			149'852.75	2.5-3.5%
141.12	Canalizzazione zona Campagna	291'124.15	77'884.70	3.5%	10'200.00			67'684.70	2.5-3.5%
141.13	Canalizzazione via Ponte Tresa	208'995.05	180'495.05	3.5%	7'300.00			173'195.05	2.5-3.5%
141.14	Canalizzazione via Laghetto a lago (in costruz.)		97'487.10	3.5%		36'162.95		133'650.05	
162.11	CDALED ristr.imp.trattamento fanghi (in costr.)		2'739.90	5.0%		55'755.00		58'494.90	
162.12	CDALED staz. pomp. P. Indipendenza (in costr.)		0.00	5.0%		723.95		723.95	
	Totali	1'289'915.40	894'063.50		32'150.00	92'641.90	0.00	954'555.40	

Infrastrutture art. 158 cpv. 3 LOC - 27 Rgfc (acquedotto) soggette ad ammortamento sul valore iniziale (ammortamento lineare)									
Numero conto	Opera	Valore iniziale (invest. Netto)	Valore a bilancio al 1. gennaio	Tasso	Importo ammort.	Uscite per investimento	Entrate per investimento	Valore a bilancio al 31 dicembre	Tassi min/max art. 27 Rgfc
141.20	Via Laghetto/Cremignone/Cortivallo/Lugano/Gemmo	150'000.00	69'987.00	5.0%	7'500.00			62'487.00	3-5%
141.21	Via Tami/Via Belvedere	222'664.20	123'524.20	5.0%	11'135.00			112'389.20	3-5%
141.22	Zona Campagna	134'552.30	107'652.30	5.0%	6'725.00			100'927.30	3-5%
141.23	Zona Dobbie	65'397.55	52'317.55	5.0%	3'270.00			49'047.55	3-5%
141.24	Zona Moncucchetto	175'751.80	125'011.80	5.0%	8'785.00			116'226.80	3-5%
141.25	Zona Trebbia	24'506.70	16'606.70	5.0%	1'225.00			15'381.70	3-5%
141.26	Via Ponte Tresa compl. anello	277'538.65	256'718.65	2.5%	6'940.00			249'778.65	2.5%
141.27	Via Ponte Tresa zona S. Anna	205'803.40	164'643.40	5.0%	10'290.00			154'353.40	3-5%
141.28	Via Muzzano (in costruzione)		106'155.75	2.5%	0.00			131'343.85	2.5%
141.29	Zona Righetto: nuovo tratto acquedotto	58'871.85	57'401.85	2.5%	1'470.00	25'188.10		55'931.85	2.5%
141.30	Via Paradiso: risanamento impianti	31'201.85	30'421.85	2.5%	780.00			29'641.85	2.5%
141.31	Zona Gemmo spost. condotta (in costruzione)		67'142.50	2.5%	1'680.00			65'462.50	2.5%
141.32	Via Collina d'Oro sost. condotta (in costruzione)			5.0%		125'719.70		125'719.70	3-5%
141.33	Piazzetta Cremignone sost. condotta (in costr.)			5.0%		69'362.90		69'362.90	5%
143.21	Serbatoio	164'978.55	131'243.55	5.0%	8'245.00			122'998.55	5%
143.22	M Eliminazione bacino idrico Castelletto			100.0%		28'907.25		28'907.25	100%
	Totali	1'511'266.85	1'308'827.10		68'045.00	249'177.95	0.00	1'489'960.05	

Allegato

4.6

Analisi finanziaria

4.6 ANALISI FINANZIARIA (Art. 21 cpv. 2 cfr. 15 Rgfc)

Grado di autofinanziamento:

Autofinanziamento "cash flow"	1'176'134
Investimenti netti	1'044'828
Grado di autofinanz.	112.6%

Capacità di autofinanziamento:

Autofinanziamento "cash flow"	1'176'134
Ricavi correnti	8'781'787
Capacità di autofinanz.	13.4%

Quota degli interessi:

Interessi finanziari netti	24'600
Ricavi correnti	8'781'787
Quota degli interessi	0.3%

Quota degli oneri finanziari:

Oneri finanziari (int. + amm. ordinari)	634'841
Ricavi correnti	8'781'787
Quota degli oneri fin.	7.2%

Indebitamento pro-capite:

Debito pubblico (161 LOC)	2'380'756
Popolazione residente 2013 (SEL)*	1'868
Debito pubblico pro capite	1'274

Quota di capitale proprio:

Capitale proprio	4'567'770
Totale dei passivi	11'715'426
Quota di capitale proprio	39.0%

Scala di valutazione

(criteri indicativi)

< 50% debole
50%-70% medio
> 70% buono

< 4% debole
4%-10% medio
> 10% buono

> 8% insostenibile
5%-8% alto
2%-5% sostenibile
< 2% debole

> 25% insostenibile
15%-25% alto
5%-15% sopportabile
< 5% debole

< 2'000 debole
2'000 - 4'000 medio
4'000 - 6'000 elevato
> 6'000 eccessivo

< 10% debole
10%-20% medio
20%-40% elevato
> 40% eccessiva

* NOTA: Conformemente all'art. 7 cpv. 1 del Regolamento sulla perequazione finanziaria intercomunale del 3 dicembre 2002, a partire dall'anno 2011 la popolazione utilizzata per l'applicazione della Legge sulla perequazione intercomunale del 25 giugno 2002 è la popolazione residente permanente al 31 dicembre. Dal 2011 non è più possibile calcolare la popolazione finanziaria.

Allegato

4.7

Conto dei flussi di capitale

4.7 CONTO DEI FLUSSI DI CAPITALE

Liquidità al 1. gennaio 2014		461'515
<i>Origine dei mezzi</i>		
Avanzo d'esercizio	565'893	
Ammortamenti amministrativi	610'241	
Mezzi originati dall'autofinanziamento		1'176'134
Diminuzione crediti	0	
Diminuzione degli investimenti in beni patrimoniali	0	
Diminuzione transitori attivi	0	
Mezzi originati da riduzione di beni patrimoniali		0
Aumento impegni correnti	250'435	
Aumento debiti a medio/lungo termine	0	
Aumento debiti gestioni speciali	976	
Aumento transitori passivi	41'912	
Aumento finanziamenti speciali	67'685	
Mezzi originati dall'aumento dei capitale di terzi		361'008
Mezzi affluiti quali entrate per investimenti		39'844
Totale origine dei mezzi		2'038'500
<i>Impiego dei mezzi</i>		
Aumento dei crediti	243'680	
Aumento transitori attivi	154'764	
Mezzi impiegati per aumento di beni patrimoniali		398'444
Diminuzione impegni correnti	0	
Diminuzione debiti gestioni speciali	0	
Diminuzione transitori passivi	0	
Mezzi impiegati per riduzione capitale terzi		0
Mezzi impiegati quali uscite per investimenti		1'084'672
Totale impiego dei mezzi		1'483'116
Liquidità al 31 dicembre 2014		555'384
Aumento/diminuzione mezzi liquidi		93'869

Allegato

4.8

Situazione debiti

**ANNESSO AL CONTO PATRIMONIALE
SITUAZIONE DEI DEBITI AL 31.12.2014**

NOME DEL CREDITORE, TIPO, DATA E N.O DEL DEBITO	SCADENZA	TASSO D'INTERESSE %	MATURAZIONE INTERESSI	SITUAZIONE AL 01.01.2014	VARIAZIONE NEL 2014	SITUAZIONE AL 31.12.2014
Cornèr Banca S.A. 21.06.2013/15 no. 229160/08	20.06.2015	0.55	31.03/30.06. 30.09/31.12.	500'000.00	0.00	500'000.00
Cornèr Banca S.A. 31.03.2012 no. 229160/09	30.03.2015	0.80	31.03/30.06. 30.09/31.12.	800'000.00	0.00	800'000.00
Banca dello Stato, prestito 15.12.2010 no. 1752666/001.000.001	15.12.2015	0.65	30.06/31.12.	700'000.00	0.00	700'000.00
SUVA, mutuo 16.09.2013 no. 400000791	16.09.2015	0.38	16.09.	2'500'000.00	0.00	2'500'000.00
			Totale	4'500'000.00	0.00	4'500'000.00

Allegato

4.9

Controllo crediti e commento sintetico

Consuntivo 2014

Controllo dei crediti

Data	Risoluzione credito	Credito lordo	Denominazione	Mess. mun. (ris. mun.) No./anno	Controllo dei crediti			Provisione spesa futura
					Uscite totali accumulate	Residuo (+) Sorpasso (-)	Entrate totali accumulate	Uscite nette accumulate
09.02.2010		1'10'000	Sost. Centrale termica pal. Scolastico/amm.	1068/09	96'283.35	13'716.65		96'283.35
22.12.2014*		40'000	Messa a norma antincendio pal. Scol./amm.	522/14	0.00	40'000.00		0.00
22.09.2014*		50'000	Studi deflusso acque asse Gemmo/Laghetto	380/14	38'470.70	11'529.30		38'470.70
20.02.2013		380'000	Ripristino 3a sezione Sinf	1085-F/12	16'655.00	363'345.00		16'655.00
18.12.2012		120'000	Restauro Cappella Cremignone	1123/12	73'588.35	46'411.65		73'588.35
25.10.2011		2'210'000	Riattazione Chiosetto	1085-D/11	1'772'672.65	437'327.35	30'000.00	1'742'672.65
19.05.2014*		30'000	Risanamento Muro di sostegno mapp. 70 (Colle)	200/14	30'000.00	0.00		30'000.00
15.12.2009		1'190'000	Via Muzzano: sistemazione	1051/09	1'214'769.65	-24'769.65		1'214'769.65
15.12.2009		170'000	Via Muzzano: acquedotto	1051/09	131'343.85	38'656.15		131'343.85
07.06.2011		340'000	Rifacimento Piazza Cremignone + AP	1095/11	193'530.60	148'109.40	1'640.00	191'890.60
13.10.2014*		50'000	Piano di mobilità scolastica	413/14	10'283.75	39'716.25		10'283.75
17.12.2014		140'000	Sostituzione tronco AP Via Collina d'Oro	1154/14	125'719.70	14'280.30		125'719.70
22.09.2014*		50'000	Eliminazione bacino idrico al Castelletto	381/14	28'907.25	21'092.75		28'907.25
12.06.2012		455'000	Potenziamento canalizzazioni bacino L.Muzz.	1111/12	133'650.05	321'349.95		133'650.05
20.05.2014		80'000	Spurgo cimitero e nuove tombe di famiglia	1147/14	1'417.15	78'582.85		1'417.15
20.10.2010		142'000	CDALED ristruttur. imp. Trattamento fanghi	1086/10	58'494.90	83'505.10		58'494.90
12.11.2012*		46'000	CDALED rinnovo stazione sollevamento	RM451/12	723.95	45'276.05		723.95
30.03.2004		60'000	Partecipazione attuazione opere PRCPLM	963/04	11'024.50	48'975.50		11'024.50
20.12.2011		145'000	Variante PR Casarico	1106/11	168'341.00	-23'341.00		168'341.00
22.09.2014*		50'000	Variante PR protezione beni culturali locali	RM379/14	16'200.00	33'800.00		16'200.00
		2'800'000	Partecipazione PTL-PA	1165/14	153'920.00	2'646'080.00		153'920.00
Totale		8'658'000			4'275'996.40	4'383'643.60	31'640.00	4'244'356.40
								4'119'000

*credito stanziato dal Municipio in base alla delega di competenze di cui all'art. 29 Reg. com.

Considerazioni e breve commento al consuntivo 2014 - gestione investimenti

MM 1068/09 Sostituzione centrale termica palazzo scolastico/amministrativo

L'opera è conclusa. Il conto è chiuso.

RM 522/14 Messa a norma antincendio palazzo scolastico/amministrativo

Le verifiche periodiche obbligatorie in materia di sicurezza hanno messo in evidenza che l'immobile non risponde più alle relative norme che vengono adeguate sulla base dell'evoluzione della tecnica antincendio.

Il Municipio, nell'esercizio delle competenze delegate ha pertanto stanziato il credito necessario all'acquisto ed all'installazione di un sistema di allarme antincendio dotato di allarme acustico, interruttori d'emergenza e indicatori luminosi delle vie di fuga. I lavori sono stati eseguiti a inizio 2015.

RM 380/14 Studio del sistema di evacuazione delle acque sull'asse Gemmo / Cortivallo / Laghetto

Il ripetuto verificarsi di inondazioni lungo l'asse indicato durante violenti nubifragi abbattutisi nel corso delle passate stagioni estive (in particolare fino al 2012) ha indotto il Municipio a conferire ad un ingegnere esperto del ramo il mandato di procedere ad un puntuale rilievo della situazione allo scopo di eventualmente essere in grado di fronteggiare gli eventi.

Frattanto, l'esecuzione degli interventi previsti nell'ambito del MM No. 1111 del 2 maggio 2012 riguardante il potenziamento del sistema di evacuazione delle acque del bacino del laghetto di Muzzano (approvato dal Consiglio Comunale il 12 giugno 2012), nonché di quelli correlati al rifacimento della via Muzzano, sembrano aver portato i propri frutti costituendo una valida soluzione a tali spiacevoli eventi.

Come detto gli studi in atto permetteranno di beneficiare di una visione complessiva della problematica qualora dovesse ritornare di piena attualità.

MM 1085-F/12 Ripristino 3a sezione SInf

In considerazione dello slittamento subito dallo sviluppo edilizio del comparto di Casarico, che ha fatto sì che il tema non fosse più prioritario e viste le previsioni della popolazione scolastica a breve termine, il Municipio ha deciso di posticipare al momento opportuno questo intervento.

I costi sin qui registrati riguardano la preparazione dei piani d'appalto conclusa nel 2012. Il 2014 non è stato interessato da esborsi.

MM 1123/12 Restauro Cappella di Cremignone

Si rinvia al MM No. 1123 – del 19 settembre 2012 "Acquisizione in proprietà per donazione della Cappella di Cremignone e stanziamento di un credito di Fr. 120'000 per il risanamento e il restauro" approvato dal Legislativo il 18 dicembre 2012.

I lavori sono iniziati nel corso del 2013, durante il quale si è posto mano anche ad opere di risanamento strutturale e si sono conclusi nel 2014.

Il 2015 sarà interessato dalle liquidazioni. Il credito stanziato sarà ampiamente rispettato.

MM 1085D/11 Riattazione Chiosetto

Le opere sono concluse e le nuove strutture sono state inaugurate nel corso del mese di settembre 2013. La maggior parte delle opere è stata liquidata durante il 2014 con un rilevante minor costo (al momento stimabile in almeno Fr. 380'000) rispetto al credito stanziato.

Questa favorevole circostanza è da far risalire ad una particolare attenzione prestata durante tutta la fase costruttiva che ha permesso un contenimento dei costi generalizzato su pressoché tutti i tipi di opera rimanendo sempre al di sotto dei preventivi e permettendo di non intaccare le riserve inserite in caso di imprevisti.

Nei primi mesi del 2015 si sta provvedendo alla sistemazione degli ultimi dettagli, specialmente esterni. Il conto sarà estinto a fine 2015.

RM 200/14 Risanamento muro di contenimento e sostegno Mapp. No. 70 / Colle

Durante la scorsa primavera è stato constatato un cedimento dell'antico muro a secco in pietra naturale che, sul versante più a monte del boschetto che fronteggia la casa comunale, sostiene il piccolo pianoro formato dal praticello antistante al sagrato della chiesa e sovrastante il vigneto comunale.

Il Municipio, nell'esercizio delle competenze delegate ha pertanto provveduto a quanto necessario incaricando un artigiano del necessario consolidamento. I lavori hanno comportato l'intero rifacimento del muro con il riutilizzo di una gran parte delle pietre originarie con un risultato qualitativo ed estetico eccellente.

L'opera è conclusa ed il conto è estinto.

MM 1051/09 Via Muzzano: sistemazione

MM 1051/09 Via Muzzano: rifacimento tratta acquedotto

I lavori sul nostro territorio sono conclusi, sia per quanto riguarda la sovrastruttura che le sottostrutture.

In considerazione del fatto che i lavori sono stati eseguiti in stretta collaborazione con la città di Lugano, la formale consegna dell'opera, i collaudi e le liquidazioni potranno essere effettuate unicamente allorché l'intera opera sarà conclusa.

Per il momento, sulla base dei dati –comunque settoriali- a nostra conoscenza, si profila un superamento del credito stanziato.

Maggiori costi si sono verificati nell'ambito della progettazione delle sottostrutture (particolarmente delicata in relazione al deflusso delle acque meteoriche nel bacino del laghetto di Muzzano) e per quanto riguarda le necessità di un'accurata sistemazione di accessi e piazzali privati invasi e/o danneggiati più del previsto.

Occorre comunque ricordare che nell'ambito dei lavori di rifacimento della via Muzzano e delle opere correlate è pure stata eseguita e finanziata la posa di un nuovo collettore per lo smaltimento delle acque chiare parallelo a quello consortile dall'uscita del nucleo di Cremignone fino alla riemersione della roggia a cielo aperto quasi in prossimità del laghetto (cfr. MM No. 1111 del 2 maggio 2012 Riguardante il potenziamento del sistema di evacuazione delle acque del bacino del laghetto di Muzzano approvato dal Consiglio Comunale il 12 giugno 2012).

Nel corso del 2015 si procederà alla liquidazione delle opere, al pagamento delle indennità di esproprio ed al prelievo dei contributi di miglìoria.

MM 1095/11 Rifacimento Piazza Cremignone

Buona parte delle opere, specialmente per quanto riguarda la sottostruttura (condotte di distribuzione dell'acqua potabile), è stata eseguita nel 2014 in stretta relazione con i lavori della via Muzzano.

Il 2015 sarà interessato dalle liquidazioni nonché dalla posa del tappeto d'usura e dalle ultime finiture di carattere estetico e di arredo.

In base ai dati attualmente noti si può presupporre che il credito stanziato sarà rispettato.

RM 413/14 Piano di mobilità scolastica (PMS)

Nel quadro del Programma d'azione cantonale "Peso corporeo sano", pianificato dal Servizio di Promozione e Valutazione Sanitaria del DSS a partire dal 2008 e co-finanziato da Promozione Salute Svizzera, il Cantone ha dato avvio all'iniziativa "Meglio a Piedi" per la promozione della mobilità lenta e sostenibile sul percorso casa-scuola.

I Comuni che aderiscono al progetto devono adottare e realizzare un PMS finalizzato a ottimizzare i percorsi pedonali destinati specialmente ai bambini.

Gli studi sono stati eseguiti durante il 2014. Il 2015 sarà interessato dalla messa in atto sul terreno di alcuni accorgimenti, per lo più di segnaletica e arredo.

MM 1154/15 Sostituzione tratto di condotta acqua potabile in via Collina d'Oro

Le opere previste dal MM No. 1154 sono state eseguite e concluse con un minor esborso del 10% circa rispetto al credito stanziato.

Il conto è chiuso.

RM 381/14 Eliminazione bacino idrico al Castelletto

A seguito dei periodici controlli che vengono eseguiti da parte della competente autorità cantonale (Laboratorio cantonale) nella primavera 2012 è stato rilevato che il serbatoio del Castelletto non rispondeva più alle severe norme igieniche relative agli impianti di distribuzione idrica.

Dopo una valutazione delle opere necessarie ad un ripristino della conformità, rispettivamente di soluzioni alternative, il Municipio è giunto alla conclusione che la messa fuori uso tout court del bacino era l'operazione più razionale ed economica.

Infatti il nostro acquedotto è interamente alimentato dalle AIL che forniscono l'acqua attraverso una condotta di trasporto ad alta pressione che transita dal colle del Moncucchetto alla parte più alta del nostro territorio in zona Castelletto.

La conformazione del nostro territorio implica che la distribuzione idrica avviene, a dipendenza delle quote, per mezzo di due circuiti con diversa pressione collegati tra loro attraverso dei riduttori di pressione.

Di fatto il serbatoio del Castelletto accumulava una parte dell'acqua proveniente da Lugano ed alimentava unicamente la zona a bassa pressione. Lo stesso fungeva in pratica quale gigantesco riduttore di pressione in quanto la sua capienza non era comunque tale da garantire l'alimentazione autonoma del nostro acquedotto (e unicamente per la rete a bassa pressione) per un periodo superiore a mezza giornata.

Le opere sono state eseguite e concluse durante l'anno. Il conto è estinto.

MM 1111/12 Potenziamento delle canalizzazioni del bacino del laghetto di Muzzano

Durante il 2014 si è provveduto alla formazione del previsto collettore a cielo aperto che convoglia le acque meteoriche dalla parte alta della via al Laghetto direttamente verso il laghetto di Muzzano attraverso i "Prati grandi".

Rimane aperto il tema relativo all'attuazione della condotta di evacuazione separata delle acque chiare dalla parte alta di via Muzzano (cfr. § V lett. A MM. No. 1111) che consisterebbe nella posa di un nuovo ramo di evacuazione delle acque meteoriche che si diparte dalla condotta principale che scorre sotto la via Muzzano alcune decine di metri prima dell'intersezione con via ai Ronchi.

Nell'ambito dell'esecuzione dei lavori in via Muzzano sono stati preparati tutti gli allacciamenti necessari a quest'opera.

Il progetto è tuttavia stato sospeso da parte dei preposti servizi cantonali (SPAAS) in quanto non essendo previsto nel PGS non può beneficiare dell'autorizzazione cantonale. Parallelamente l'esecuzione degli altri accorgimenti previsti nel MM No. 1111 sembra aver condotto ad una soluzione soddisfacente del problema.

Per il momento il credito rimane aperto in attesa di un'eventuale modifica del PGS e di tutte le verifiche in margine all'effettiva necessità di procedere alla posa della condotta in argomento.

Si sottolinea che, essendo come detto stati preparati tutti gli allacciamenti necessari, l'opera potrà essere eseguita anche in un futuro non immediatamente prossimo senza comportare interventi sul sedime stradale.

MM 1147/14 Spurgo cimitero e formazione nuove tombe di famiglia e cinerari

Come già portato a conoscenza dei Consiglieri comunali con comunicazione distribuita nel corso del mese di febbraio, durante l'esecuzione dei lavori si è provveduto al raddoppio del numero di nuove tombe di famiglia.

Si è inoltre proceduto ad uno spurgo più massiccio di quanto previsto per quanto riguarda i colombari. Quest'ultima operazione è stata resa possibile da un numero di richieste di rinnovo della concessione sensibilmente inferiore a quanto ipotizzato.

In considerazione della delicatezza delle operazioni di spurgo, che vengono eseguite generalmente a cadenze lontane nel tempo, il Municipio ha ritenuto di ampliare le opere nella misura del possibile allo scopo di evitare una nuova campagna di spurgo in tempi ravvicinati.

Per più ampi dettagli si rinvia al MM No. 1170 che viene proposto contestualmente al presente consuntivo.

MM 1086/10 CDALED ristrutturazione impianto di trattamento dei fanghi

La realizzazione dell'opera consortile inizialmente prevista a partire dal 2011 ha preso effettivamente avvio solo nei primi mesi del 2014 a causa di una procedura di ricorso. Le opere sono in fase di svolgimento.

RM 451/12 CDALED ristrutturazione stazione di sollevamento Piazza Indipendenza

Anche in questo caso l'inizio dei lavori ha subito degli slittamenti.

Nel 2014 da parte del Consorzio sono stati conferiti i principali mandati

Secondo le indicazioni consortili l'opera dovrebbe prendere avvio nel 2015 e sarà attuata e finanziata sull'arco di 2 anni.

MM 963/04 Partecipazione all'attuazione opere del PRCPLM

Le opere previste nel *Piano Regolatore Cantonale per la Protezione del Laghetto di Muzzano* (PRCPLM) sono iniziate e vengono attuate a tappe a cura dei preposti Servizi cantonali.

MM 1106/11 Variante di piano regolatore comparto Casarico - credito suppletorio

Com'è noto il 26 febbraio 2014 il Consiglio di Stato ha emanato la propria decisione di approvazione della variante con alcune modifiche d'ufficio tra cui in particolare lo stralcio dell'indicazione contenuta nella scheda grafica circa la realizzazione di un accesso veicolare secondario da via Lucino.

Tale decisione, limitatamente a quest'ultimo aspetto, è stata oggetto di alcune impugnative davanti al TRAM.

Dato il superamento del credito stanziato (credito originario più credito suppletorio) a causa delle ingenti spese legali e procedurali, dopo la conclusione della vertenza giudiziaria ancora in atto sarà presentato uno specifico messaggio per il credito di liquidazione.

RM 379/14 Elaborazione variante di PR protezione beni culturali di interesse locale

All'inizio della corrente legislatura il nuovo Municipio ha riaperto il tema relativo alla variante di PR per la protezione dei beni culturali di interesse locale, ritenendo necessari ulteriori approfondimenti e l'elaborazione di un disegno di normativa più completo rispetto a quanto eseguito in precedenza.

Fermo restando che la parte di credito stanziato a tale scopo dal Consiglio comunale il 17 dicembre 2008 nell'ambito del MM No. 1045 del 7 ottobre 2008 è stata liquidata con la relativa chiusura, accolta dal Consiglio comunale il 20 dicembre 2011 con il MM No. 1106 del 19 ottobre 2011 relativo allo stanziamento di un credito suppletorio di Fr. 65'000 per la variante "Casarico", il Municipio, nell'ambito delle competenze delegate, ha stanziato un nuovo credito di Fr. 50'000.

Gli studi volti all'elaborazione di una normativa per la protezione dei beni culturali di interesse locale e, più importante, l'identificazione precisa degli stessi sulla base di schede particolari, sono in atto.

MM 1165/14 Piano dei Trasporti del Luganese – Programma di Agglomerato (PTL-PA)

Si rinvia al MM No. 1165 del 3 novembre 2014 riguardante la partecipazione annua di ca. Fr. 135'000 dal 2014 al 2033 al finanziamento del Piano dei trasporti del Luganese (PTL) e Programma di agglomerato del Luganese (PAL) - credito globale di Fr. 2'700'000.-

Nonostante in vari Comuni interessati il relativo Legislativo ancora non si è pronunciato sullo stanziamento del credito o, in taluni casi, si è pronunciato negativamente, il competente servizio cantonale ha già provveduto all'addebito della quota 2014. Trattasi di una situazione particolarmente anomala.

Il relativo importo, registrato necessariamente su un conto transitorio, potrà essere effettivamente registrato nel conto investimenti solo dopo il formale stanziamento del relativo credito da parte del Consiglio comunale (o in base ad una decisione Cantonale qualora a livello comunale dovessero sorgere dei problemi).

Allegato

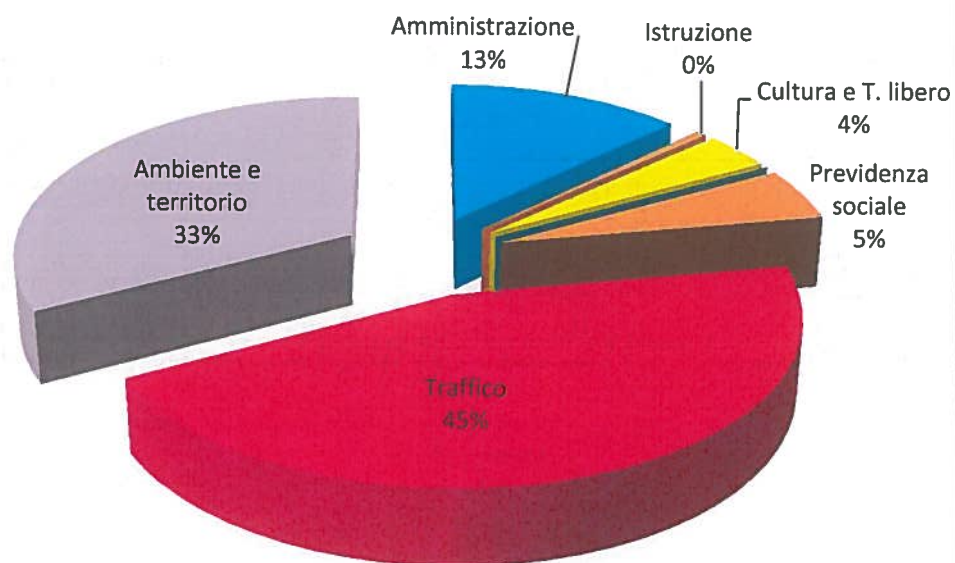
4.10

Conto investimenti: sintesi e dettaglio

4.10 CONTO INVESTIMENTI: SINTESI E DETTAGLIO

CONSUNTIVO 2014 CONTO INVESTIMENTI - RICAPITOLAZIONE

No.	Dicastero	Uscite	Entrate	Inv. netto
0	Amministrazione	134'754.05	0.00	134'754.05
1	Sicurezza pubblica	0.00	0.00	0.00
2	Istruzione	0.00	5'000.00	-5'000.00
3	Cultura e T. libero	38'842.40	0.00	38'842.40
4	Sanità	0.00	0.00	0.00
5	Previdenza sociale	85'074.45	30'000.00	55'074.45
6	Traffico	479'475.70	4'843.75	474'631.95
7	Ambiente e territorio	346'525.60	0.00	346'525.60
8	Economia pubblica	0.00	0.00	0.00
9	Finanze	0.00		0.00
Investimenti netti		1'084'672.20	39'843.75	1'044'828.45
9	Finanze (ammortamenti)		610'240.95	-610'240.95
Totali		1'084'672.20	650'084.70	434'587.50



INVESTIMENTI

		Consuntivo 2014	
		Spese	Ricavi
0	AMMINISTRAZIONE	134'754.05	134'754.05
2	ISTRUZIONE	5'000.00	5'000.00
3	CULTURA E TEMPO	38'842.40	
5	PREVIDENZA SOCIALE	85'074.45	38'842.40
6	TRAFFICO	479'475.70	30'000.00
7	AMBIENTE E TERRITORIO	346'525.60	55'074.45
9	FINANZE	610'240.95	4'843.75
			474'631.95
			346'525.60
			610'240.95
TOTALE SPESE E RICAVI		1'084'672.20	650'084.70
FABBISOGNO			434'587.50
RISULTATO D'ESERCIZIO		1'084'672.20	1'084'672.20
TOTALI			

INVESTIMENTI

				Consuntivo 2014	
				Spese	Ricavi
0	AMMINISTRAZIONE				
002	Amministrazione generale				
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI				
002.503.03	M Messa a norma antincendio	40'000.00	22.12.2014	96'283.35	
002.506.04	Sostituzione centrale termica	110'000.00	28.05.2013	38'470.70	
002.581.01	Studio sist.evac.acque via Gemmo/Cortivallo/Laghet	50'000.00	22.09.2014		

INVESTIMENTI

		Credito votato	Data	Consuntivo 2014	
				Spese	Ricavi
2	ISTRUZIONE				
220	Scuola dell'infanzia				
220.503.01	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI Ripristino 3. sezione S.I.	380'000.00	18.12.2012		
220.669.01	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI Lascito Olgiate Claudio: pro asilo infantile				5'000.00

INVESTIMENTI

				Consuntivo 2014	
				Spese	Ricavi
3	CULTURA E TEMPO		Credito votato	Data	
330	Incoraggiamento alla cultura				
330.509.02	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI Restauro Cappella di Cremignone		120'000.00	18.12.2012	8'842.40
333	Parchi pubblici, sentieri e boschi				
333.501.03	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI Risanamento muro contenimento mapp. 70/Colle		20'000.00 10'000.00	19.05.2014 04.06.2014	30'000.00

INVESTIMENTI

		Credito votato	Data	Consuntivo 2014	
				Spese	Ricavi
5	PREVIDENZA SOCIALE				
554	Protezione della gioventù				
554.503.01	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI Riorg.ed.pubbl.:riatt.rustico e port.mapp.81	2'210'000.00	25.10.2011	85'074.45	
554.610.01	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI Riatt.rustico e port.mapp.81 sussidio Minergie		25.10.2011		30'000.00

INVESTIMENTI

				Consuntivo 2014	
				Spese	Ricavi
6	TRAFFICO	Credito votato	Data		
662	Strade, posteggi, piazze				
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI				
662.501.01	Via Muzzano sistemazione	1'190'000.00	15.12.2009	378'923.95	
662.501.02	Zona alla Campagna pavim. illum. e arredo	440'000.00	04.11.2003		
662.501.04	Zona Dobbie pavim. illum. e arredo urbano	200'000.00	04.11.2003		
662.501.08	Piazzetta di Cremignone: manut. straord. e riqualifica architettonica	340'000.00	07.06.2011	90'268.00	
	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI				
662.610.01	Zona Campagna: contributi di miglioria				591.40
662.610.02	Zona Dobbie: contributi di miglioria				2'612.35
662.631.01	Piazzetta di Cremignone: rimborsi		07.06.2011		1'640.00
662.669.01	Zona alla Campagna: tasse varie				
669	Altro traffico				
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI				
669.581.01	M Progetto piano di mobilità scolastica	50'000.00	13.10.2014	10'283.75	

INVESTIMENTI

7	AMBIENTE E TERRITORIO	Credito votato	Data	Consuntivo 2014	
				Spese	Ricavi
770	Approvvigionamento idrico				
770.501.01	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI				
770.501.05	Via Muzzano rifacimento acquedotto	170'000.00	15.12.2009	25'188.10	
770.501.06	Via Collina d'Oro: sostituzione tronco	140'000.00	17.12.2014	125'719.70	
770.503.02	Piazzetta Cremignone: sostituzione condotta			69'362.90	
	M Eliminazione bacino idrico Castelletto	50'000.00	22.09.2014	28'907.25	
771	Protezione delle acque				
771.501.02	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI				
771.501.04	Zona alla Campagna canalizzazione	670'000.00	04.11.2003		
771.501.05	Zona alle Dobbie canalizzazione	400'000.00	04.11.2003		
771.522.01	Pot.sist.evac.acque bacino Lagh.Muzzano	455'000.00	12.06.2012	36'162.95	
771.522.02	CDALED: ristruttur. trattamento fanghi	142'000.00	20.10.2010	55'755.00	
	M CDALED: ammod.staz.soll.P.zza Indip.	46'000.00	12.11.2012	723.95	
771.610.03	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI				
771.610.04	Zona Campagna: sussidio				
	Zona Dobbie: sussidio				
774	Cimitero				
774.503.02	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI				
	Spurgo e creazione nuove tombe e cinerari			1'417.15	
779	Sistemazione del territorio				
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI				

INVESTIMENTI

				Consuntivo 2014	
				Spese	Ricavi
779.561.01	Partecipazione opere PRCPLM		30.03.2004		
779.581.02	Var.PR Casarico, beni cult,e piano traffico	60'000.00	17.12.2008	-12'911.40	
		80'000.00	20.12.2011		
		65'000.00	22.09.2014	16'200.00	
779.581.03	M Elaboraz.variante PR prot. beni culturali	50'000.00			

INVESTIMENTI

9	FINANZE	Credito votato	Data	Consuntivo 2014	
				Spese	Ricavi
999	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI				
999.681.01	Ammort. ord. beni amm.				
999.682.01	Ammort. suppl. beni amm.				610'240.95

Allegato

4.11

Dichiarazione di conformità dell'organo di controllo esterno



Lodevole Municipio
del Comune di Sorengo
6924 Sorengo

Mendrisio, 14 aprile 2015/CG

Gentile Signora Sindaco
Egregi Signori Municipali

Conformemente al mandato conferitoci abbiamo verificato i conti consuntivi 2014 del vostro Comune.

Il Municipio è responsabile dell'allestimento del conto consuntivo, mentre il nostro compito consiste nella sua verifica. Confermiamo di adempiere i requisiti legali relativi all'abilitazione professionale e all'indipendenza.

La nostra verifica è stata effettuata conformemente alla direttiva di applicazione della SEL dell'art. 171a cpv. 2 e 4 LOC ed agli Standard svizzeri di revisione, i quali richiedono che la stessa venga pianificata ed effettuata in maniera tale che anomalie significative nel conto consuntivo possano essere identificate con un grado di sicurezza accettabile. Confermiamo di disporre della necessaria abilitazione ai sensi della Legge federale sull'abilitazione e sorveglianza dei revisori. Abbiamo verificato le posizioni e le informazioni del conto consuntivo mediante procedure analitiche e di verifica a campione. Abbiamo inoltre giudicato l'applicazione dei principi determinanti, le decisioni significative in materia di valutazione, nonché la presentazione del conto consuntivo nel suo insieme. Siamo dell'avviso che la nostra verifica costituisca una base sufficiente per la presente nostra opinione.

A nostro giudizio la contabilità ed il conto consuntivo sono conformi alle disposizioni legali.

Raccomandiamo pertanto l'approvazione formale degli allegati conti consuntivi.

La relazione allegata riferisce sull'esito dei nostri controlli e verifiche ai sensi dei disposti della direttiva di applicazione dell'art. 171a cpv. 2 LOC.

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Claudio Crivelli
Revisore responsabile

Christian Grisoni

5

Dispositivo di risoluzione

5. DISPOSITIVO DI RISOLUZIONE

Il Consiglio comunale di Sorengo,

visto il messaggio municipale No. 1168 del 1° aprile 2015 accompagnante il conto consuntivo 2014 del Comune;

visti ed esaminati i conti;

visto il rapporto della Commissione della gestione del

d e c i d e:

1. Il consuntivo 2014 del Comune è approvato.
2. L'avanzo d'esercizio di Fr. 565'893.15 è registrato in aumento del Capitale proprio.
3. E' dato scarico al Municipio in relazione alla chiusura dei seguenti investimenti:

Riferimento	Oggetto	Credito	Liquidazione	Minor uscita
MM 1154/14	Sostituzione tronco AP via Collina d'Oro	140'000	125'720	14'280.30
RM 381/14	Eliminazione bacino idrico Al Castelletto	50'000	28'907	21'092.75
MM 1129/13	Sostituzione centrale termica palazzo scol./amm.	110'000	96'283	13'716.65
RM 200/14	Risan. muro di contenimento mapp. 70 (Colle)	30'000	30'000	0.00

Per il Consiglio Comunale:

Gli Scrutatori:

Il Presidente:

Il Segretario: