



COMUNE DI SORENGO

MUNICIPIO

Messaggio municipale No. 1091 concernente i conti preventivi 2011 del comune

1. Premessa

Onorevole signor Presidente,
Onorevoli signori Consiglieri,

la presentazione dei conti preventivi, secondo il metodo già utilizzato negli scorsi anni, è strutturata nella maniera seguente:

- **Quadro sintetico del Preventivo (Cap. 2)**
In questo capitolo viene presentato il quadro riassuntivo del Preventivo 2011, corredato da informazioni essenziali, presentate in forma di tabelle e grafici, relative a Gestione Corrente, Investimenti e Fabbisogno,
- **Spese / Ricavi: Dati e considerazioni principali (Cap. 3)**
In questo capitolo vengono analizzate la natura e la destinazione delle spese e dei ricavi, con il supporto di tabelle e grafici relativi all'andamento degli anni passati. Vengono elencate e brevemente spiegate le principali variazioni relative a spese e ricavi correnti preventivati per il 2011 rispetto al 2010.
- **Conto Investimenti: Tabella e Considerazioni Principali (Cap. 4)**
Viene riportata la Tabella sinottica degli Investimenti e brevemente commentata.
- **Evoluzione dei risultati di consuntivo 2000-2009 (Cap. 5)**
Viene riportata l'evoluzione dei risultati di consuntivo dal 2000 al 2009
- **Conclusioni (Cap. 6)**
Questo capitolo contiene le considerazioni politiche e prospettiche che accompagnano i Conti Preventivi 2011.
- **Dispositivo di Risoluzione (Cap. 7)**
- **Allegati (Cap. 8)**
Negli allegati vengono presentati i dati di dettaglio, strutturati nel modo classico per Dicasteri (Gestione corrente e Investimenti) e commentati per tutte le voci più significative (Par. 8.2 e 8.3). Vengono anche dettagliati i singoli Conti (Par. 8.4). Infine viene allegata la Tabella degli ammortamenti (Par. 8.5).

2. Quadro sintetico del preventivo 2011

2.1 Gestione corrente

	Preventivo 2011	Preventivo 2010	variazione %
Spese correnti	6'907'710	6'099'000	13.26%
Ammortamenti amministrativi	612'670 *	550'000	
Totale	7'520'380	6'649'000	
Entrate	1'851'550	1'466'900	26.22%
Fabbisogno	5'668'830	5'182'100	9.39%

*di cui Fr. 72'670.- pertinenti ai conti della disciolta AAP (attuale categoria "Approvvigionamento idrico" nel ramo Ambiente e territorio)

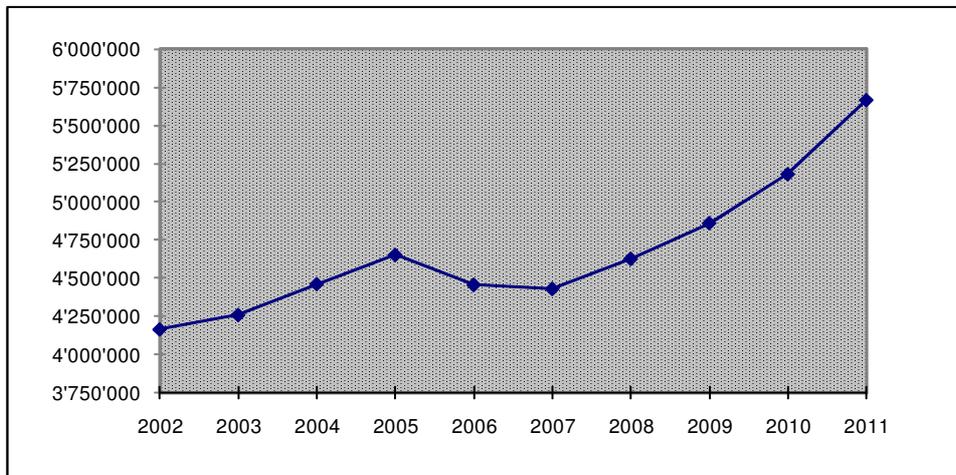
2.2. Investimenti

	Preventivo 2011	Preventivo 2010	variazione %
Uscite	4'863'000	1'100'000	342.09%
Entrate (sussidi, contributi)	300'000	68'000	
Totale netto	4'563'000	1'032'000	342.15%

Incidenza dell'integrazione della disciolta AAP sulla gestione corrente			
Ricapitolazione nuovo ramo Approvvigionamento idrico			
Spese correnti		188'260.00	
Ammortamenti amministrativi		72'670.00	
Totale spese correnti		260'930.00	
Totale ricavi correnti			296'000.00
Soppressione entrate derivanti dall'AAP			
002.436.07	Amministrazione AAP		-30'000.00
662.427.01	Affitto magazzino		-5'000.00
994.421.02	Interessi a carico AAP		-32'000.00
Totale netto ricavi correnti			229'000.00
Influsso integrazione sul risultato d'esercizio			-31'930.00

2.3 Fabbisogno / Gettito

Evoluzione del fabbisogno dal 2002



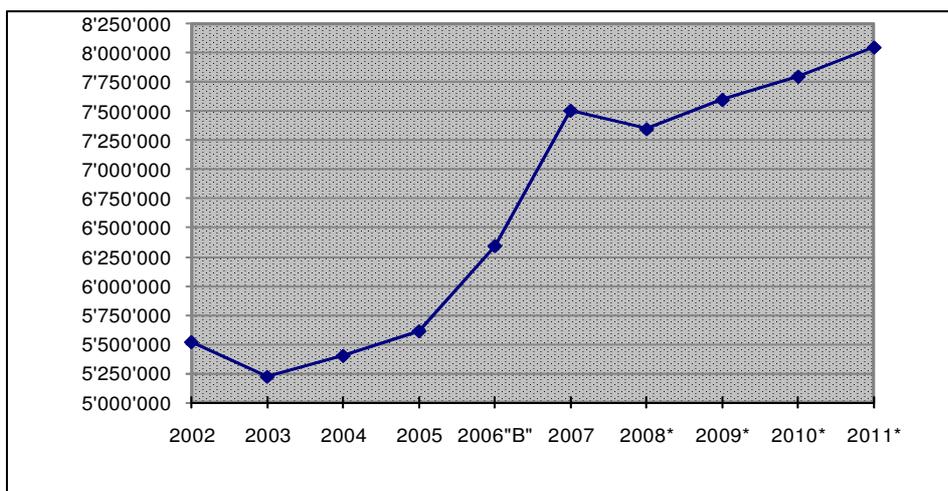
Anno	Fabbisogno
2002	4'164'380
2003	4'259'130
2004	4'461'130
2005	4'652'900
2006	4'457'100
2007	4'430'350
2008	4'627'500
2009	4'861'100
2010	5'182'100
2011	5'668'830

Ripartizione della copertura del fabbisogno

Fabbisogno risultante dal preventivo		-5'668'830
Imposta personale - art. 260/261 LT		24'000
Imposta immobiliare (valore ca. Fr. 250 mio. x 1‰)		250'000
Importo da prelevare a mezzo imposta principale		-5'394'830
Gettito dell'imposta cantonale nel comune (stima)	8'050'000	
Moltiplicatore (base: ipotesi)	62.5%	
Gettito dell'imposta comunale principale		5'031'250
Risultato d'esercizio prevedibile*		-363'580

* al netto di eventuali entrate straordinarie

Evoluzione del gettito cantonale dal 2001

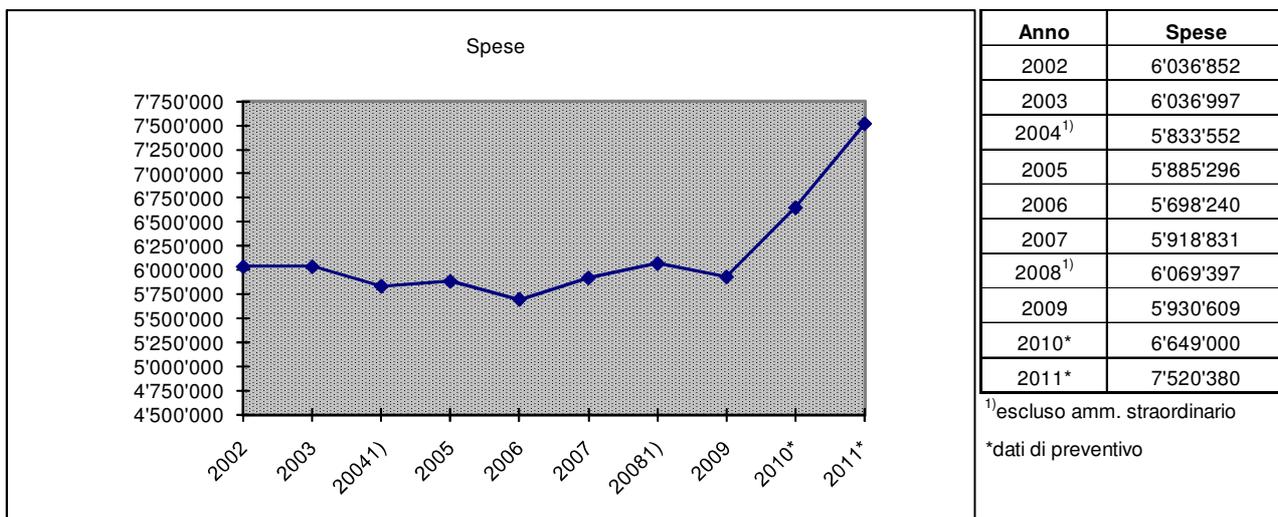


Anno	gettito accertato (*stimato)
2002	5'521'822
2003	5'224'040
2004	5'402'678
2005	5'615'718
2006"B"	6'347'258
2007	7'508'243
2008*	7'350'000
2009*	7'600'000
2010*	7'800'000
2011*	8'050'000

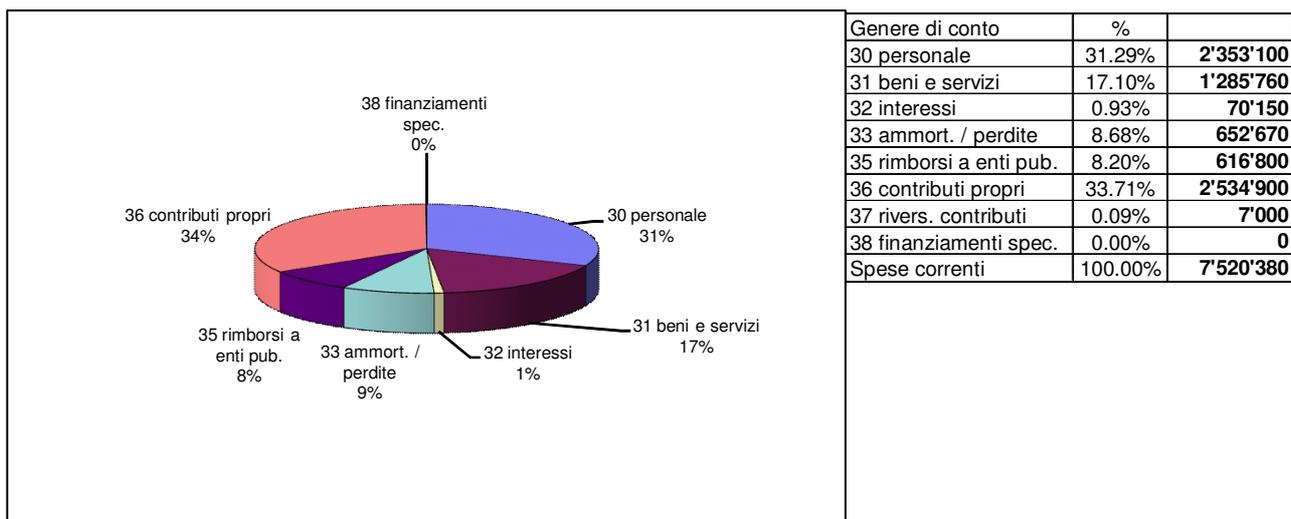
Abbiamo allineato l'evoluzione del gettito d'imposta cantonale all'ultimo dato accertato (2007 = 7.5 mio).

3. Spese / ricavi: dati, considerazioni principali e confronti

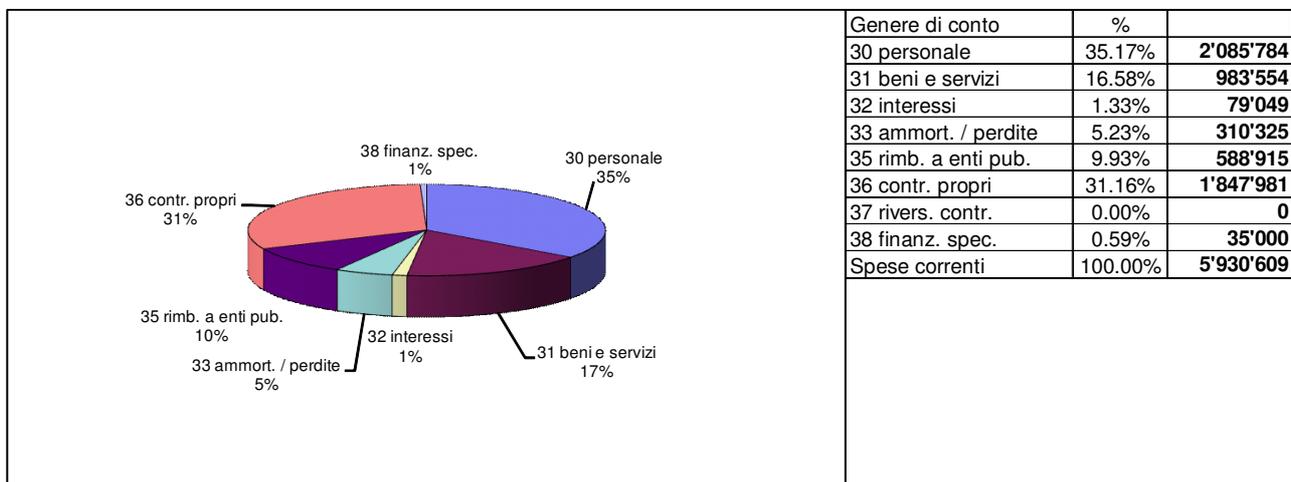
3.1 Spese



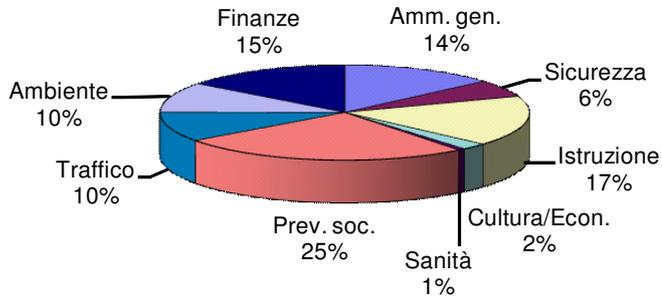
Ripartizione spese preventivo 2011 per genere di conto



Ripartizione spese consuntivo 2009 per genere di conto

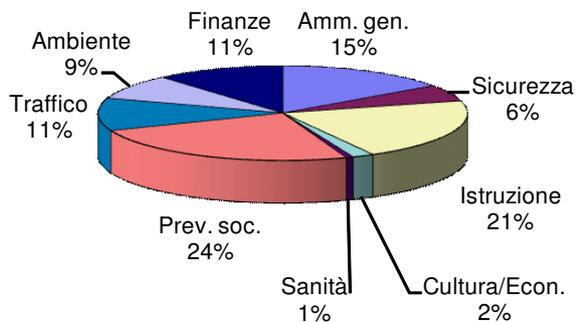


Ripartizione spese preventivo 2011 per dicastero



Dicastero	%	
Amm. gen.	13.59%	1'021'900
Sicurezza	5.89%	443'000
Istruzione	17.12%	1'287'200
Cultura/Econ.	2.26%	170'100
Sanità	0.59%	44'500
Prev. soc.	25.50%	1'917'500
Traffico	10.10%	759'300
Ambiente	10.30%	774'230
Finanze	14.66%	1'102'650
Totale	100.00%	7'520'380

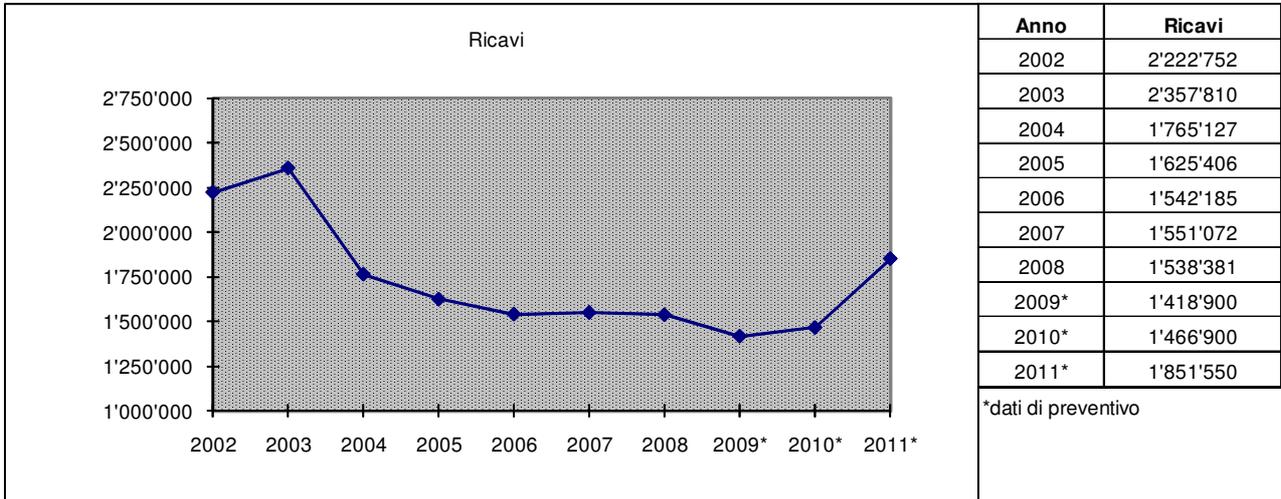
Ripartizione spese consuntivo 2009 per dicastero



Dicastero	%	
Amm. gen.	15.15%	898'410
Sicurezza	5.71%	338'858
Istruzione	21.05%	1'248'113
Cultura/Econ.	1.91%	113'023
Sanità	0.59%	35'146
Prev. soc.	24.51%	1'453'791
Traffico	11.19%	663'699
Ambiente	8.55%	507'127
Finanze	11.34%	672'443
Totale	100.00%	5'930'609

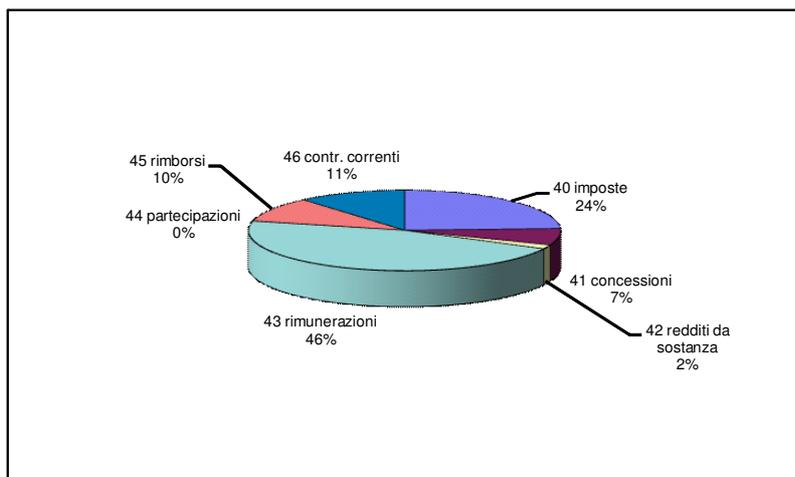
3.2 Ricavi

Andamento dei ricavi dal 2002



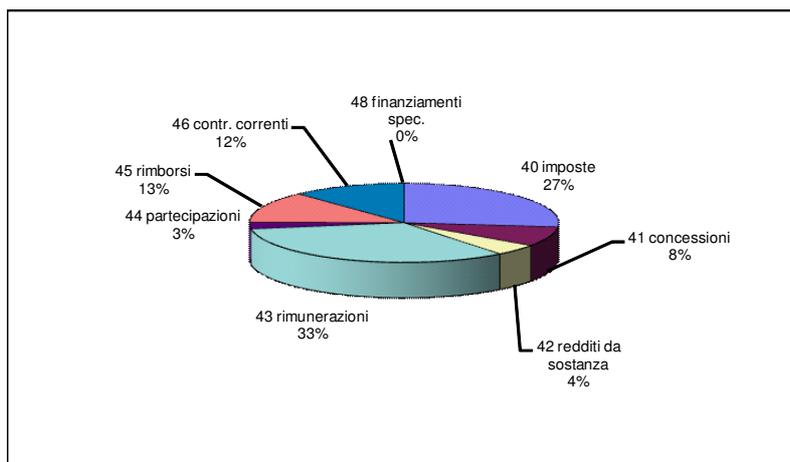
- **Evoluzione dei ricavi al netto da eventuali sopravvenienze straordinarie**

Ripartizione ricavi preventivo 2011 per genere di conto



Genere di conto	%	
40 imposte	24.30%	450'000
41 concessioni	6.62%	122'600
42 redditi da sostanza	1.66%	30'750
43 remunerazioni	46.10%	853'500
44 partecipazioni	0.06%	1'200
45 rimborsi	10.02%	185'500
46 contr. correnti	11.23%	208'000
47 contr. da riversare	0.00%	0
48 finanziamenti spec.	0.00%	0
Totale		1'851'550

Ripartizione ricavi consuntivo 2009 per genere di conto



Genere di conto	%	
40 imposte	26.70%	453'358
41 concessioni	8.09%	137'279
42 redditi da sostanza	4.63%	78'543
43 remunerazioni	33.08%	561'619
44 partecipazioni	2.65%	45'053
45 rimborsi	12.89%	218'774
46 contr. correnti	11.96%	203'058
47 contr. da riversare	0.00%	0
48 finanziamenti spec.	0.00%	0
Totale		1'697'684

Legenda per esempi:

- 41 concessioni = p.e.: privata AIL per distribuzione corrente
- 43 remunerazioni = p.e.: tasse di cancelleria
- 44 partecipazioni = p.e.: imposta successione
- 45 rimborsi = p.e.: convenzione SE Grancia / Polizia Muzzano
- 46 contr. correnti = p.e.: sussidi
- 47 contr da riversare = partite di giro
- 48 finanziamenti speciali = p.e.: prelevamento fondo manutenzione canalizzazioni

3.3 ricapitolazione per genere di conto

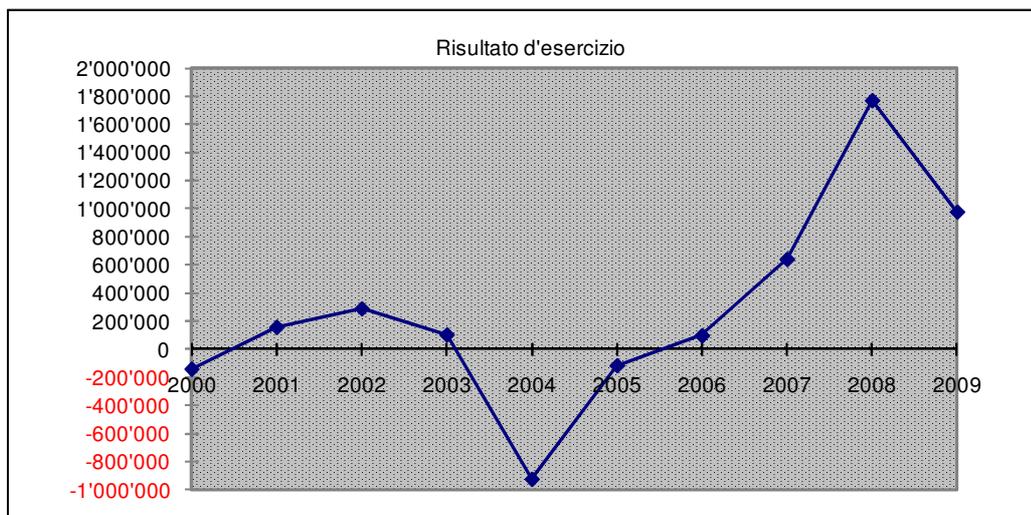
Genere di conto	Preventivo 2011	%	Preventivo 2010	%	Consuntivo 2009	%
30 Spese per il personale	2'353'100	31.29%	2'248'800	33.82%	2'085'784	35.17%
31 Spese per beni e servizi	1'285'760	17.10%	1'068'400	16.07%	983'554	16.58%
32 Interessi passivi	70'150	0.93%	69'400	1.04%	79'049	1.33%
33 Ammortamenti (perdite su imposte)	612'670 40'000	8.15% 0.53%	550'000 40'000	8.27% 0.60%	515'000 -204'675	8.68% -3.45%
35 Rimborsi a enti pubblici	616'800	8.20%	616'800	9.28%	588'915	9.93%
36 Contributi propri	2'534'900	33.71%	2'055'600	30.92%	1'847'981	31.16%
37 Riversamento contributi	7'000	0.09%	0	0.00%	0	0.00%
38 Versamenti a finan. spec.	0	0.00%	0	0.00%	35'000	0.59%
3 Totale spese	7'520'380	100.00%	6'649'000	100.00%	5'930'609	100.00%
40 Imposte	450'000	24.30%	350'000	23.86%	5'664'591	
41 Regalie e concessioni	122'600	6.62%	120'100	8.19%	137'279	
42 Redditi della sostanza	30'750	1.66%	68'800	4.69%	78'543	
43 Rimunerazioni	853'500	46.10%	568'100	38.73%	561'619	
44 Partec. a entrate e contr.	1'200	0.06%	1'200	0.08%	45'053	
45 Rimborsi da enti pubblici	185'500	10.02%	151'700	10.34%	218'774	
46 Contr. per spese correnti	208'000	11.23%	207'000	14.11%	203'058	
47 Contributi da riversare	0	0.00%	0	0.00%	0	
48 Prel. da finanz. speciali	0	0.00%	0	0.00%	0	
4 Totale ricavi	1'851'550	100.00%	1'466'900	100.00%	6'908'917	

3.4 Ricapitolazione per dicasteri

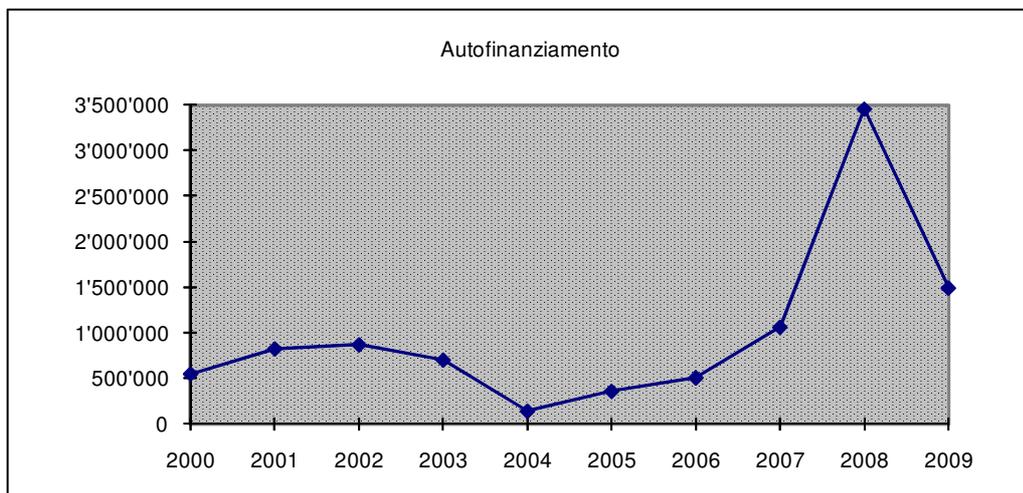
Ramo	Costi				
	2011	2010	Diff. Fr.	in %	
Amm. gen.	1'021'900	961'100	60'800	6.33%	+ onorari / + stipendi sost. UTC
Sicurezza	443'000	381'900	61'100	16.00%	+ aggiornamenti mappa / + personale polizia
Istruzione	1'287'200	1'286'000	1'200	0.09%	---
Cultura-tempo lib.	129'100	120'600	8'500	7.05%	---
Sanità	44'500	44'500	0	0.00%	---
Prev. soc.	1'917'500	1'635'500	282'000	17.24%	+ contr. CM/AVS + Sfera Cuccioli + Anziani/Spitex
Traffico	759'300	733'700	25'600	3.49%	+ callaneve / + trasp.pubbl. CT TI-Moesano
Ambiente	774'230	509'800	264'430	37.61%	+ conti Ex AAP aumento vol. movimenti/ammortam.
Economia	41'000	43'000	-2'000	-4.65%	---
Totale	6'417'730	5'716'100	701'630	12.27%	
Finanze	1'102'650	932'900	169'750	18.20%	+ contr. Livellamento
Totale	7'520'380	6'649'000	871'380	13.11%	

Ramo	Ricavi				
	2011	2010	Diff. Fr.	in %	
Amm. gen.	42'600	54'500	-11'900	-21.83%	+ Lic. Ed. + ricup. IPG / - amministrazione AAP
Sicurezza	110'800	62'300	48'500	77.85%	+ convenz. polizia Muzzano / + multe circolazione
Istruzione	364'500	360'700	3'800	1.05%	---
Cultura	5'000	5'000	0	0.00%	---
Sanità	0	0	0	0.00%	---
Prev. soc.	3'100	3'100	0	0.00%	---
Traffico	22'900	45'500	-22'600	-49.67%	- fitto magazzino a ex AAP / - rimb. prestaz. varie
Ambiente	674'500	373'500	301'000	80.59%	+ conti Ex AAP aumento volume movimenti
Economia	155'000	155'000	0	0.00%	---
Totale	1'378'400	1'059'600	318'800	30.09%	
Finanze	473'150	407'300	65'850	16.17%	+ imposte alla fonte / - interessi ex AAP
Totale	1'851'550	1'466'900	384'650	26.22%	

5. Evoluzione risultati di consuntivo 2000 - 2009

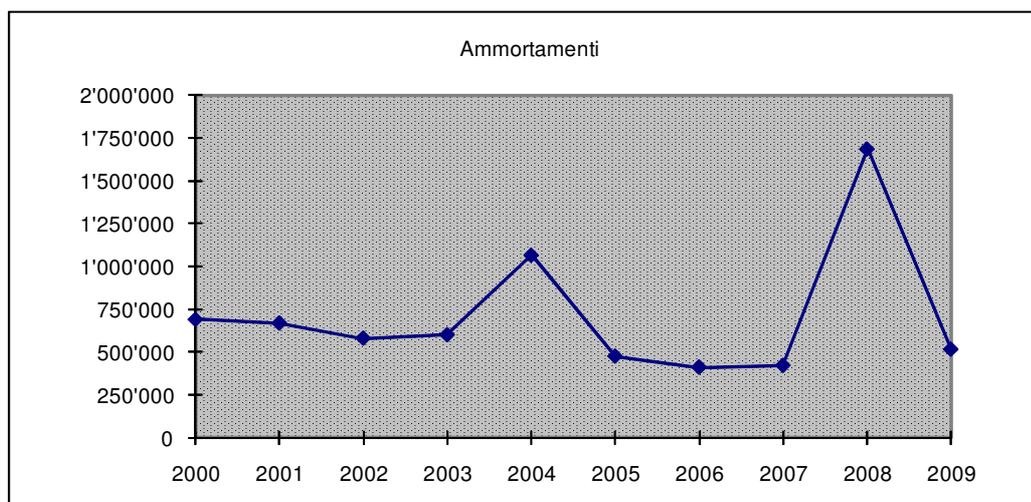


Anno	Risultato d'esercizio
2000	-140'443
2001	157'950
2002	289'305
2003	103'253
2004	-924'951
2005	-115'894
2006	97'402
2007	641'206
2008	1'771'666
2009	978'307



Anno	*Autofin.
2000	549'557
2001	825'950
2002	869'305
2003	703'253
2004	140'049
2005	359'106
2006	507'402
2007	1'062'206
2008	3'458'666
2009	1'493'307

*ris. esercizio + ammort.



Anno	Ammort.
2000	690'000
2001	668'000
2002	580'000
2003	600'000
2004	1'065'000
2005	475'000
2006	410'000
2007	421'000
2008	1'687'000
2009	515'000

6. Conclusioni

Prima di procedere all'esame dell'evoluzione delle spese e dei ricavi del preventivo 2011 rispetto alle previsioni formulate per il 2010 occorre tenere presente che il volume di entrate e uscite del preventivo 2011 include per la prima volta la categoria "Approvvigionamento idrico".

Questa innovazione, che fa seguito all'approvazione del MM No. 1087 del 23 agosto 2010 riguardante lo scioglimento dell'Azienda Comunale Acqua Potabile e la conseguente integrazione dei relativi movimenti contabili nei conti comunali, rende meno immediato un diretto confronto tra le previsioni per i due anni.

Allo scopo di agevolare la comprensione dei dati che seguono indichiamo che l'integrazione dei conti dell'AP in quelli del Comune ha comportato in sintesi un aumento del volume delle uscite correnti (ammortamenti esclusi) pari a Fr. 188'000 (2.8%) e del volume delle entrate pari a Fr. 229'000 (14.1%).

L'influsso dell'integrazione dei conti dell'AP sul risultato d'esercizio, pari ad un aumento del fabbisogno di ca. Fr. 32'000 (+0.6%), è relativamente trascurabile (vedi tabella "Incidenza dell'integrazione della disciolta AAP sulla gestione corrente" a pag. 2).

6.1 Evoluzione delle spese

Secondo le previsioni per il 2011 il volume delle spese correnti (ammortamenti esclusi) registra un aumento del 13.26% (senza AP 10.17% pari a ca. KFr. 590) rispetto al preventivo 2010 confermando la tendenza in atto dalle previsioni per il 2008 (2008→2009 + 5.3% - 2009→2010 + 6.4%).

A titolo di paragone si osserva che l'indice nazionale dei prezzi al consumo da ottobre 2009 a ottobre 2010 ha subito un aumento limitato allo 0.2%¹.

Come e più degli scorsi anni si denota l'influsso negativo di decisioni o leggi superiori (federali-cantonali) che esulano dalle nostre facoltà di condizionamento.

Tra questi fattori per il 2011 ci limitiamo a citare l'incidenza del nuovo ordinamento federale sul finanziamento delle cure (*riforma della LAMal*) e del contributo al fondo di perequazione intercomunale, voci che da sole contribuiscono in ragione di ben Fr. 320'000 all'aumento delle spese previste nel nostro Comune.

Data l'importante quantità delle altre variazioni più o meno incisive che concorrono all'aumento dei costi, per una visione più completa della situazione, non possiamo che rinviare alla lettura del commento di dettaglio per dicastero che segue (Cap. 8.2).

6.2 Evoluzione delle entrate, del gettito e dei risultati

Entrate-fabbisogno

Per quanto riguarda le entrate correnti (escluse le imposte ordinarie come pure l'influsso dell'integrazione dei conti dell'AP) il preventivo 2011 conferma la tendenza ad un contenuto ma costante aumento in atto dalle previsioni per il 2009 (2008→2009 + 3.9% - 2009→2010 + 3.4%).

Si sottolinea che tale tendenza è condizionata in particolare dalla valutazione delle imposte alla fonte, entrata comunque spesso soggetta a fluttuazioni non prevedibili. Al riguardo si rinvia allo specifico commento ed al grafico riprodotto al capitolo 8.2.

¹Fonte: UST Ufficio Federale di Statistica

Il Fabbisogno da coprire a mezzo imposta comunale si attesta a Fr. 5,67 mio. con un incremento percentuale del 9.4% (senza AP 8.8%) rispetto al preventivo 2010 (2009 / 2010 = +6.6%).

Gettito

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

Infatti una valutazione dell'evoluzione può essere costituita unicamente da una proiezione della tendenza registrata nel passato recente sulla base di dati matematici conosciuti e accertati.

Dopo le flessioni registrate in precedenza quali logica conseguenza degli sgravi fiscali posti in atto a livello cantonale all'inizio del decennio che sta oramai volgendo al termine, si è delineata una tendenza al rialzo molto marcata negli accertamenti cantonali per gli anni 2006 e 2007.

E' opportuno ricordare che questi due esercizi sono stati caratterizzati da eventi particolari difficilmente ripetibili: il cambiamento dei criteri cantonali di computo che hanno dato origine all'accertamento "2006B" per il 2006 e un significativo cambiamento all'interno del nostro corpo dei contribuenti per il 2007.

In ogni caso, grazie anche all'elevata incidenza delle persone fisiche rispetto alle persone giuridiche è presumibile, salvo imprevisti, che la tendenza al rialzo proseguirà per gli esercizi successivi (dal 2008 in avanti) per i quali non è ancora noto l'accertamento cantonale, anche se in misura meno marcata.

Considerato quanto sopra valutiamo, con i limiti previsionali già citati, che il gettito d'imposta cantonale base per il 2011 possa superare gli 8 milioni di franchi.

Risultato

Con queste premesse, **ipotizzando l'applicazione di un moltiplicatore d'imposta del 62.5%**, i Preventivi 2011 presentano una situazione di disavanzo contenuto che potrà essere assorbito dal capitale proprio.

6.3 Evoluzione degli investimenti

Per il 2011 il Municipio prevede investimenti per un ammontare complessivo lordo di Fr. 4'863'000 di cui Fr. 2'950'000 per l'acquisto dei Mapp. N.ri 339-344 e Fr. 490'000 per spese di progettazione legate alla riorganizzazione degli edifici pubblici.

Nell'ottica della pianificazione finanziaria si osserva che l'importo ipotizzato a preventivo è fortemente influenzato dal suddetto acquisto (cfr. MM. No. 1085 del 1 settembre 2010), operazione che costituisce il primo passo verso una riorganizzazione degli edifici pubblici che a sua volta condizionerà il piano degli investimenti per gli anni a venire.

In questo senso il 2011 risulta probabilmente essere l'esercizio in cui si concentra il maggior esborso per investimenti rispetto al passato come pure rispetto agli anni immediatamente a venire.

Per le singole voci d'investimento si rinvia alla tabella di cui al capitolo 4.

Il piano finanziario, aggiornato sulla base dei dati del presente preventivo, sarà presentato al Consiglio comunale unitamente al consuntivo 2010.

6.4 Evoluzione dell'indebitamento

Nonostante gli importanti investimenti che saranno finanziati durante l'anno, in particolare l'acquisto dei Mapp. N.ri 339-344, in base alla liquidità disponibile e tenuto conto dei prevedibili movimenti della gestione corrente, durante il 2011 non dovrebbe verificarsi la necessità far capo a nuovi finanziamenti bancari (attualmente Fr. 2 mio.).

6.5 Evoluzione del moltiplicatore

Il Municipio, procedendo nella direzione che già si era delineata alla fine della scorsa legislatura, tenuto conto del volume del capitale proprio e dell'ancora ottimo risultato dell'esercizio 2009, nonché della favorevole previsione circa l'evoluzione del gettito d'imposta cantonale base, si è chinato sulla decisione relativa al moltiplicatore d'imposta per il 2010, confermandolo all'aliquota del 57,5% già in vigore per il 2009.

Con queste considerazioni, pur tenuto conto dei gravosi impegni per investimenti che si profilano all'orizzonte, il Municipio riconferma anche per l'immediato futuro la linea adottata durante le scorse legislature che persegue l'obiettivo di mantenere il moltiplicatore nella cosiddetta "banda aurea" (sotto il 75%) senza intaccare né la forza finanziaria del Comune né la capacità di offrire servizi di qualità.

6.6 Considerazioni finali

Il Conto Preventivo 2011 a cagione, come detto, degli importanti investimenti che si profilano all'orizzonte quali conseguenza indiretta e diretta dell'oramai imminente sviluppo del comparto di Casarico con il conseguente influsso sulle dimensioni demografiche del Comune, risulta essere un atto politicamente estremamente importante.

Non di meno lo stesso, alla stregua di quelli degli anni precedenti e probabilmente anche futuri, risulta caratterizzato da un indice di incertezza particolarmente elevato condizionato sia dal contesto comunale e cantonale che da quello federale ed internazionale.

Tutto ciò si ripercuote sui Comuni attraverso l'adozione di modifiche legislative non sempre sufficientemente pianificate in quanto sia dipendenti dalle -non sempre facili- relazioni della Confederazione con l'UE (accordi bilaterali, politica fiscale, segreto bancario, ecc.) sia dai continui riversamenti di compiti ed oneri tra i vari livelli istituzionali svizzeri (Confederazione, Cantoni, Comuni), senza che i Comuni abbiano la possibilità di adeguare per tempo le loro previsioni.

Tutto ciò impone ancora una volta di perseverare in una politica finanziaria vigile e prudente finalizzata a mantenere, per quanto possibile, una situazione che consenta al nostro Comune di far fronte sia ai futuri investimenti previsti che ad eventuali ulteriori sgradevoli sorprese che dovessero verificarsi indipendentemente dalla volontà degli amministratori locali.

Con queste considerazioni, a completa disposizione per ulteriori chiarimenti che si rendessero necessari in sede di discussione, vi invitiamo a voler approvare il conto preventivo 2011 con l'adozione della proposta di decisione che segue.

Per il Municipio:

Il Sindaco:
(Avv. G. Santini)

Il Segretario:
(A. Bernasconi)

Sorengo, 8 novembre 2010
Ris. Mun. No. 493/10

7. Dispositivo di risoluzione

IL CONSIGLIO COMUNALE DI SORENGO,

visto il messaggio municipale No. 1091 dell'8 novembre 2010 accompagnante i conti preventivi del comune per l'esercizio 2011;

visto il rapporto della Commissione della gestione del

d e c i d e:

1. il preventivo del conto di gestione corrente 2011 è approvato voce per voce e nel complesso;
2. il Municipio è autorizzato a prelevare l'importo del fabbisogno a mezzo imposta comunale;
3. si prende atto del preventivo del conto degli investimenti esercizio 2011.

Per il Consiglio Comunale:

Gli Scrutatori:

Il Presidente:

Il Segretario:

8. Allegati

8.1 Comparazioni preventivi 2010/11 e consuntivo 2009

	Preventivo 2011		Preventivo 2010		diff. in %	Consuntivo 2009	
Conto di gestione corrente							
Spese correnti	6'907'710		6'099'000		13.26	5'415'609	
Ammortamenti amministrativi	612'670		550'000			515'000	
Totale spese correnti	7'520'380		6'649'000			5'930'609	
Totale ricavi correnti	1'851'550		1'466'900		26.22	1'697'684	
Fabbisogno d'imposta	-5'668'830		-5'182'100		9.39		
Gettito d'imposta comunale	(MP 62.5%)	5'305'250	(MP 60%)	4'954'000	7.09	(MP 57.5)%	5'211'233
Risultato d'esercizio	-363'580		-228'100		59.40	978'308	
Conto degli investimenti							
Uscite per investimenti	4'863'000		1'100'000		342.09	528'801	
Entrate per investimenti	300'000		68'000			116'220	
Onere netto per investimenti	-4'563'000		-1'032'000		342.15	-412'581	
Conto di chiusura							
Onere netto per investimenti	-4'563'000		-1'032'000			-412'581	
Ammortamenti amministrativi	612'670		550'000			515'000	
Risultato d'esercizio	-363'580		-228'100			978'308	
Autofinanziamento	249'090		321'900			1'493'308	
Risultato totale	-4'313'910		-710'100			1'080'727	