



COMUNE DI SORENGO

MUNICIPIO

MESSAGGIO MUNICIPALE No. 1096 accompagnante il conto consuntivo 2010 del Comune

1. PRESENTAZIONE DEL MESSAGGIO

1.1 Riassunto del Consuntivo

Onorevole signor Presidente,
Onorevoli signori Consiglieri,
sottoponiamo al vostro esame e alla vostra approvazione il conto consuntivo 2010 del Comune che chiude con **un avanzo d'esercizio di Fr. 447'649.56**.

Rimandiamo ai commenti di dettaglio per un'analisi puntuale degli elementi che hanno formato questo risultato.

Seguendo l'ormai usuale impostazione, di seguito riportiamo la sintesi numerica del Consuntivo dei Conti del Comune, comparata con i risultati del 2009. Rimandiamo ai Capitoli seguenti di questo documento per analisi puntuali di dettaglio dei singoli conti e comparazioni statistiche con dati storici.

	2010		2009		Variazioni	
Conto di gestione corrente						
Uscite correnti	6'149'827.13		5'415'608.77		734'218.36	
Ammort. amministrativi	496'800.00		515'000.00		-18'200.00	
Addebiti interni	0.00		0.00		0.00	
Totale spese correnti		6'646'627.13		5'930'608.77		716'018.36
Entrate correnti	7'094'276.69		6'908'916.07		185'360.62	
Accrediti interni	0.00		0.00		0.00	
Totale ricavi correnti		7'094'276.69		6'908'916.07		185'360.62
Disavanzo/Avanzo d'esercizio		447'649.56		978'307.30		-530'657.74
Conto degli investimenti						
Uscite per investimenti		572'095.35		528'801.30		43'294.05
Entrate per investimenti		1'676.00		116'219.70		-114'543.70
Onere netto per investimenti		570'419.35		412'581.60		157'837.75
Conto di chiusura						
Onere netto per investimenti		570'419.35		412'581.60		157'837.75
Ammort. amministrativi	496'800.00		515'000.00		-18'200.00	
Disavanzo/Avanzo d'eserc.	447'649.56		978'307.30		-530'657.74	
Autofinanziamento		944'449.56		1'493'307.30		-548'857.74
Disavanzo/Avanzo totale		374'030.21		1'080'725.70		-706'695.49
Riassunto del bilancio	attivo	passivo	attivo	passivo	attivo	passivo
Beni patrimoniali	8'447'748.13		7'899'282.29		548'465.84	
Beni amministrativi	4'323'991.59		4'250'372.24		73'619.35	
Capitale di terzi		3'206'346.46		3'031'910.83		174'435.63
Finanziamenti speciali		1'006'194.25		1'006'194.25		0.00
Capitale proprio		8'559'199.01		8'111'549.45		447'649.56
	12'771'739.72	12'771'739.72	12'149'654.53	12'149'654.53	622'085.19	622'085.19

1.2 Commento sintetico

CONTO DI GESTIONE CORRENTE

a. Spese

Nel 2010 le uscite, pari a Fr. 6'149'827.13 (esclusi gli ammortamenti), registrano un aumento del 13,6% ca. (+ KFr. 734) rispetto ai dati del consuntivo 2009 (Fr. 5'415'608.77).

Trattasi di un dato condizionato da circostanze solo in minima misura dipendenti da decisioni comunali.

Segnaliamo in estrema sintesi le principali differenze:

Aumenti di spese non dipendenti da decisioni comunali	in KFr.
Contributi CM/PC/AVS/AI	63
Contributi per il SACD	42
Contributi per servizi di appoggio	18
Trasporti pubblici locali	26
Consorzio depurazione acque CDALED	85
Fondo di livellamento	164
	<hr/>
	398
Aumenti di spese dipendenti da decisioni comunali	
Nuovo servizio Sfera cuccioli (contr. ad AGAPE)	36
Nuovo servizio Sfera cuccioli (personale di servizio)	18
Stipendi ausiliari squadra esterna per prolungate assenze	46
Vinificazione - acquisto nuove botti per cambiamento cantina	32
	<hr/>
	132
Totale	<hr/> <hr/>
	530

Oltre a quanto sopra è pure necessario tenere conto di una circostanza particolare che aveva contribuito a ridurre sensibilmente le uscite registrate nel consuntivo 2009.

Durante tale esercizio l'Ufficio circondariale di tassazione aveva annullato delle tassazioni d'ufficio relative ad esercizi precedenti (cresciute in giudicato) sostituendole con decisioni basate sui dati forniti (tardivamente) dai contribuenti. Ciò ha comportato una massiccia riduzione dell'importo complessivo dovuto (./ da KFr. 320 a KFr. 80). Trattandosi di contribuenti ad alto rischio di insolvenza tali imposte erano già state registrate quali perdite.

La diminuzione dell'importo formalmente dovuto aveva imposto una scritturazione di KFr. 240 in riduzione delle uscite 2009 (./ perdite su imposte). Successivamente, sulla base delle tassazioni ridotte, i contribuenti hanno saldato il dovuto provocando ancora una registrazione di KFr. 80 in riduzione delle uscite 2010 (./ perdite su imposte).

Tutta questa inusuale trafila comporta un "finto" aumento di KFr. 160 dei costi 2010 se li si paragona a quelli del 2009.

Per una miglior visione delle fluttuazioni delle singole voci si rinvia all'esame delle cifre di dettaglio.

b. Ammortamenti su beni amministrativi

Gli ammortamenti ordinari 2010 ammontano a Fr. 496'800 con un tasso medio (ammortamenti / valore dei beni amministrativi al 1° gennaio 2010) del 11.7%, quota pressoché invariata rispetto all'anno precedente (2009 = 11.8%). Trattasi di un dato che dipende strettamente dall'evoluzione degli investimenti effettivamente sostenuti.

c. Ricavi

Il complesso delle "altre entrate" (escluse le imposte ordinarie) ha beneficiato ancora di un aumento sensibile, pari a ca. KFr. 175 (2010 = Fr. 1.87 mio. / 2009 = Fr. 1.70 mio), generato prevalentemente dalla registrazione dell'importo bonificatoci dalle AIL in relazione al nuovo mandato di prestazioni illuminazione pubblica "fattore K" di KFr. 126 (cfr. MM. No. 1093 del 9 febbraio 2011).

Per quanto riguarda le imposte la gestione 2010 è ancora toccata, benché in misura sempre minore (KFr. 189), dall'accumularsi di importi riferiti agli esercizi in cui era applicata la registrazione secondo il principio di cassa, abbandonato dal 2008 a favore del principio di competenza. Questo cambiamento nella tecnica di contabilizzazione delle imposte si rifletterà sui risultati d'esercizio, con un'incidenza decrescente, ancora per 1 - 2 anni.

Sul complesso delle imposte stimate (in virtù del citato principio di competenza) per il 2008 si è verificata una modesta sopravvenienza (+ KFr. 235) a conferma di una stima piuttosto vicina alla realtà.

Anche le imposte relative all'esercizio 2010 sono registrate sulla base di una valutazione del gettito. Il gettito d'imposta cantonale base stimato dai nostri servizi amministrativi per il 2010 si situa a 7,8 mio. di franchi.

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 persone fisiche che giuridiche, rassegnerà la propria dichiarazione fiscale 2010 solamente nei primi mesi del 2011.

La previsione riguardante il gettito 2010 si fonda pertanto sui dati disponibili relativi alle notifiche di tassazione del 2009 (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.

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

I principali investimenti che hanno interessato l'esercizio 2010 sono stati:

- gli studi preliminari e il versamento dell'acconto per la riservazione dei mappali 339-344 (KFr. 61)
- il progetto di massima per la ristrutturazione dei rustici Mapp. No. 81 (acconto KFr. 25)
- l'acquisto dal Cantone del posteggio di Cremignone (KFr. 42)
- la parziale attuazione di moderazione del traffico lungo via al Laghetto/Cortivallo/Gemmo (segnaletica) (KFr. 42)
- un versamento in attesa della liquidazione per la sistemazione della via Ponte Tresa (KFr. 122)
- lo sviluppo del progetto definitivo per la riqualifica della piazzetta di Cremignone (KFr. 29)
- la partecipazione al PTL (KFr. 90)
- il proseguimento degli studi sull'origine degli allagamenti nella zona di Cremignone (KFr. 28)
- il proseguimento degli studi e delle procedure riguardanti le varianti di PR (KFr. 43)
- diversi investimenti minori per un importo complessivo pari a KFr. 90 (vedi dettagli capitolo 5.9)

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

Evoluzione investimenti 2006 - 2010 (in migliaia di franchi)

	2006	2007	2008	2009	2010	Totale	Media
Investimenti lordi	604	735	1'325	529	572	3'765	753
Entrate per investimenti	-66	-24	-103	-116	-2	-311	-62
Investimenti netti	538	711	1'222	413	570	3'454	691

Gli investimenti netti globali sul quinquennio 2006/2010 si situano a KFr. 3'454 cui si devono sommare KFr. 763 per investimenti sostenuti dalle aziende municipalizzate, per un totale generale di ca. 4.2 milioni di franchi.

CONTO DI CHIUSURA

L'Autofinanziamento, dato fondamentale del conto di chiusura, con KFr. 945 si è situato ancora a valori buoni.

Il **grado di autofinanziamento medio** (autofinanziamento / investimenti netti) sul quadriennio 2007/10 è sempre ottimo situandosi al 239%.

Ciò conferma ancora una volta che il nostro Comune dovrebbe essere in grado di sostenere gli investimenti previsti e prevedibili, ferma restando una loro corretta ripartizione nel tempo sulla base di precisi criteri di priorità.

BILANCIO

Alla fine del 2010 il Bilancio del nostro Comune, che ne riassume lo stato in termini di patrimonio, si presenta ulteriormente rafforzato rispetto all'anno precedente grazie al positivo avanzo complessivo d'esercizio.

a. Attivo

I beni patrimoniali sono aumentati (+ KFr. 549) in particolare grazie all'emissione di imposte relative agli esercizi precedenti all'introduzione della registrazione secondo il principio di cassa (2007 e precedenti = KFr. 189), e alle sopravvenienze sulle imposte stimate per il 2008 (KFr. 235). Si ricorda al proposito che l'emissione di imposte non valutate (2007 e precedenti) e registrate sui crediti alla chiusura del relativo esercizio, come pure quelle che eccedono la valutazione (sopravvenienze vere e proprie, 2008 e successivi), si riflettono direttamente sul bilancio.

b. Passivo

La voce Capitale di terzi (totale dei debiti e degli impegni contratti dal Comune verso terzi) risulta leggermente aumentata (+ KFr. 174) a causa dell'importante volume di fatture relative alla gestione corrente pervenute e registrate durante il mese di dicembre 2010 ma pagate solo all'inizio del 2011 (impegni correnti).

La situazione debitoria vera e propria (debiti a medio e lungo termine) configura un tasso medio di interesse del 1.95% (2009 = 2.09%).

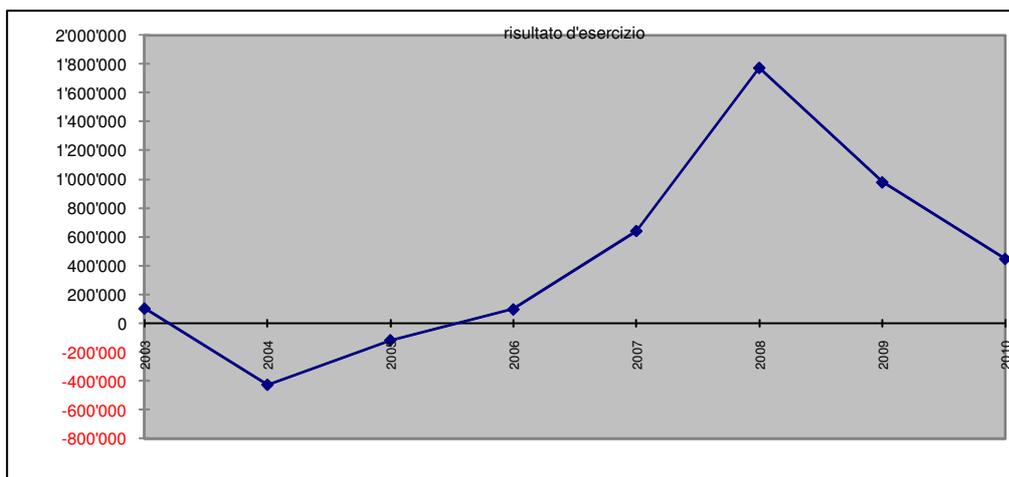
Il capitale proprio, che costituisce la riserva contabile che il Comune può sfruttare per fronteggiare eventuali disavanzi d'esercizio futuri, si fissa a Fr. 8'559'199.01.

Tale importo si situa probabilmente sopra i limiti stabiliti dalla Legge¹ in considerazione dell'ammontare del gettito d'imposta cantonale base stimato per l'esercizio in argomento (Fr. 7'800'000) pur con tutte le riserve relative all'incertezza che caratterizza tale stima.

A conclusione di questo paragrafo presentiamo, come oramai consuetudine, il grafico relativo all'evoluzione dei risultati d'esercizio a partire dall'anno 2003.

¹Art. 169 cpv. 2 LOC

L'ammontare del capitale proprio non può superare il gettito d'imposta cantonale base salvo autorizzazione del Consiglio di Stato.



Anno	risultato d'esercizio
2003	103'253
2004	-424'951
2005	-115'894
2006	641'206
2007	1'771'666
2008	978'308
2009	447'650
2010	447'650

1.3 Conclusioni

Grazie al buon risultato dell'esercizio 2010 ed al gettito fiscale stimato per il 2011 (KFr. 8'050) il Comune si conferma in grado, almeno a breve-medio termine, di sostenere gli ingenti investimenti previsti per i prossimi anni mantenendo nel contempo un moltiplicatore d'imposta molto attrattivo. In tal senso il risultato d'esercizio 2010 lascia aperta l'ipotesi che anche per il corrente anno il moltiplicatore potrà restare a livelli non superiori al 60%, con tutte le riserve di un ponderato esame circa l'evoluzione della situazione a tempo opportuno e nonostante il marcato incremento previsto nei costi della gestione corrente (consuntivo 2010 KFr. 6'150 / preventivo 2011 = KFr. 6'720 / aumento previsibile KFr. 570)².

In fine si ricorda che a dipendenza della mobilità dei contribuenti una repentina riduzione del gettito d'imposta potrebbe sempre verificarsi. 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 del formato utilizzato l'anno passato, di seguito presentiamo:

- Un'analisi delle principali variazioni dei risultati di consuntivo rispetto a quelli di preventivo
- Un'analisi 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, escluso il ramo finanze, si discostano solo minimamente dalle previsioni = - KFr. 12 (-0.22%)

Un più marcato divario si riscontra ai ricavi (entrate generali escluso finanze = + KFr. 306 (+28.88%).

Le differenze più sensibili, a favore del Comune, sono state generate da:

- Mantenimento della convenzione per il servizio di polizia da parte di Muzzano (+ KFr. 38)
- Recuperi assicurativi per prolungate assenze per malattia del personale esterno (+ KFr. 38)

²Costi consuntivo 2010 al netto da ammortamenti / costi preventivo 2011 al netto da ammortamenti e dall'incidenza dell'integrazione dei conti della disciolta Azienda Acqua Potabile

- Rimborso “montante K” AIL (cfr. MM. No. 1093 del 9.2.2011) (+ KFr. 126)

Per quanto riguarda il ramo finanze, fatta astrazione del complesso delle entrate generate dalle imposte (effettive o stimate) di cui si è già detto, di particolare rilievo risultano:

alle uscite

- il maggior contributo al fondo di livellamento proporzionato all'IFF (+ KFr. 174)

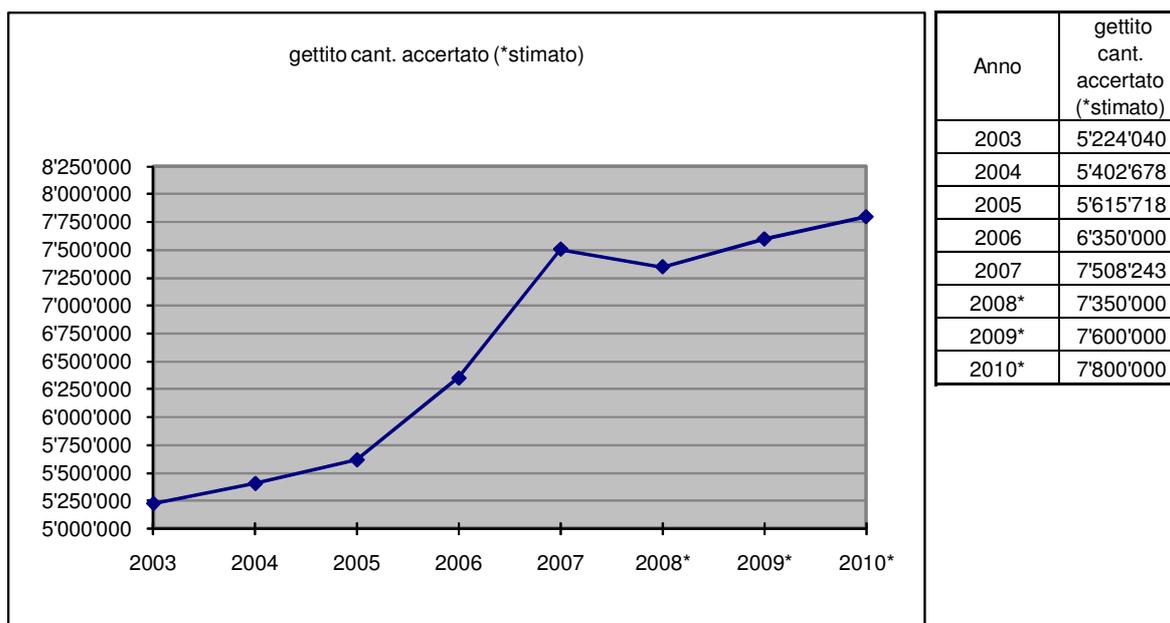
alle entrate

- la revoca cantonale della decisione di prolungare la sospensione del riversamento ai comuni della partecipazione per imposte sugli utili immobiliari (+ KFr. 29)
- l'incasso di interessi attivi vari dato da una accurata gestione della liquidità e dalla liquidazione di obbligazioni in possesso del comune (+ KFr. 26)

Per maggiori dettagli si rinvia alle tabelle "analisi principali differenze preventivo/consuntivo" (Cap. 4.2).

3. GETTITO FISCALE: EVOLUZIONE

Grafico dell'evoluzione del gettito cantonale dal 2003



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 2010 con l'adozione della proposta di decisione che segue.

Per il Municipio:

Il Sindaco:
(Avv. G. Santini)

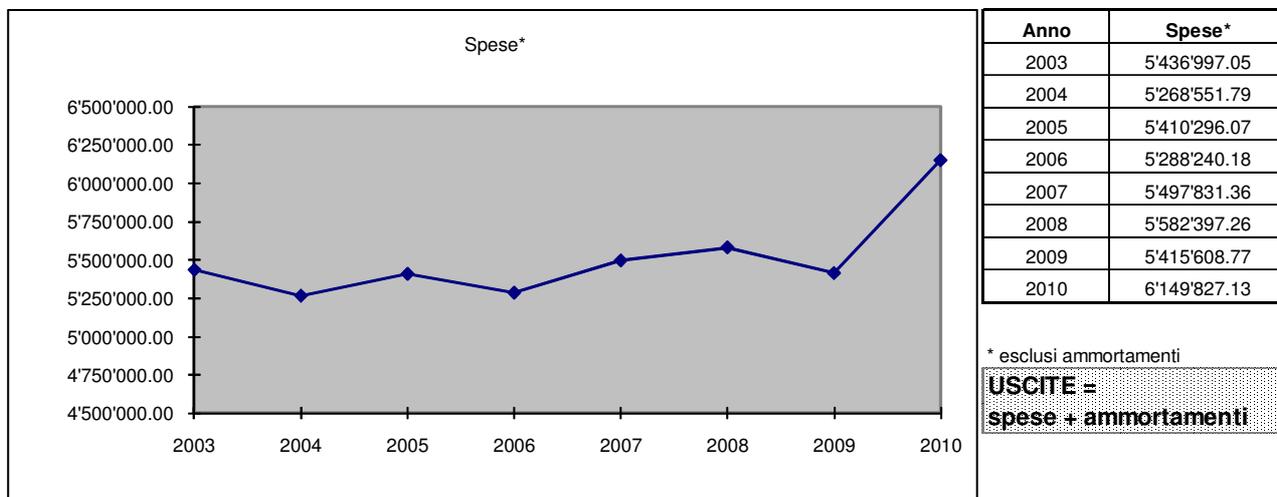
Il Segretario:
(A. Bernasconi)

Sorengo, 4 aprile 2011
Ris. Mun. No. 141/11

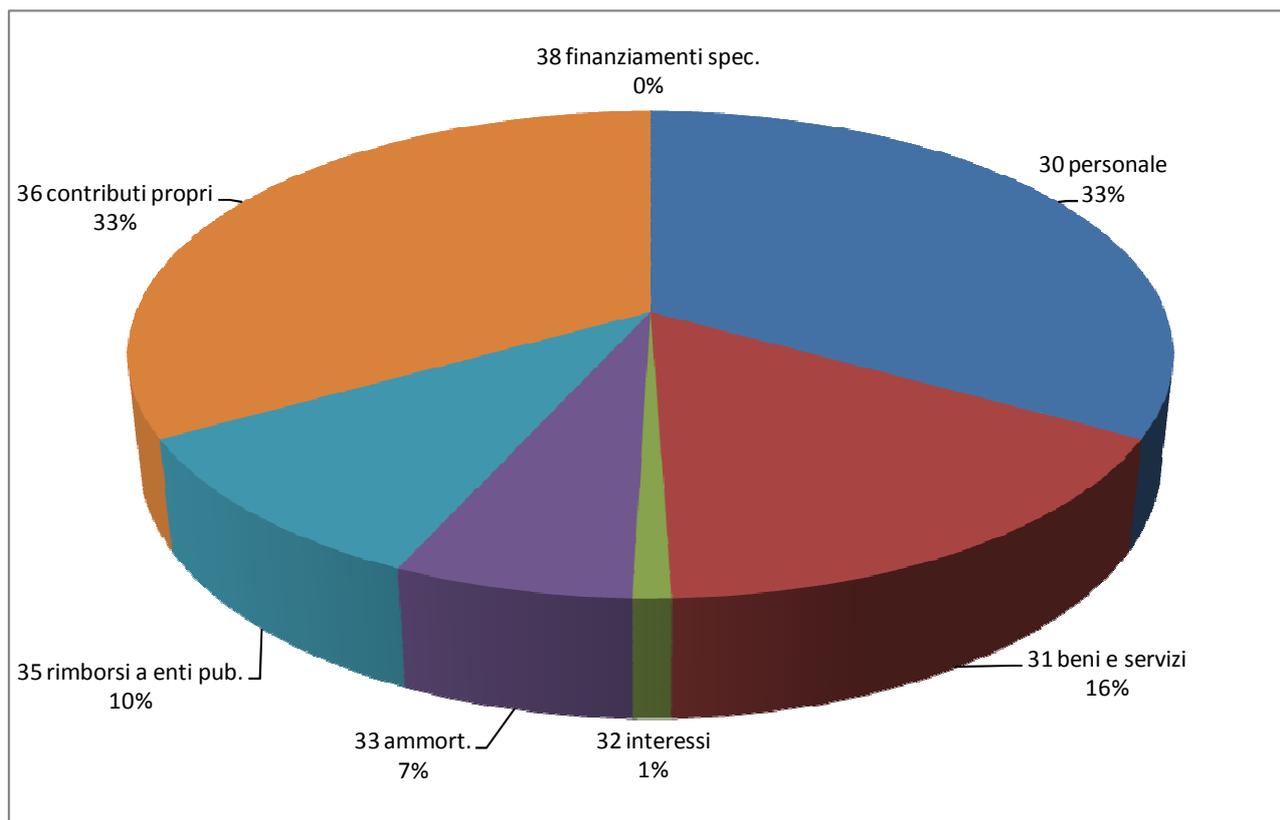
4.1 RIPARTIZIONE SPESE E RICAVI

Spese

Evoluzione spese dal 2003 (esclusi gli ammortamenti)



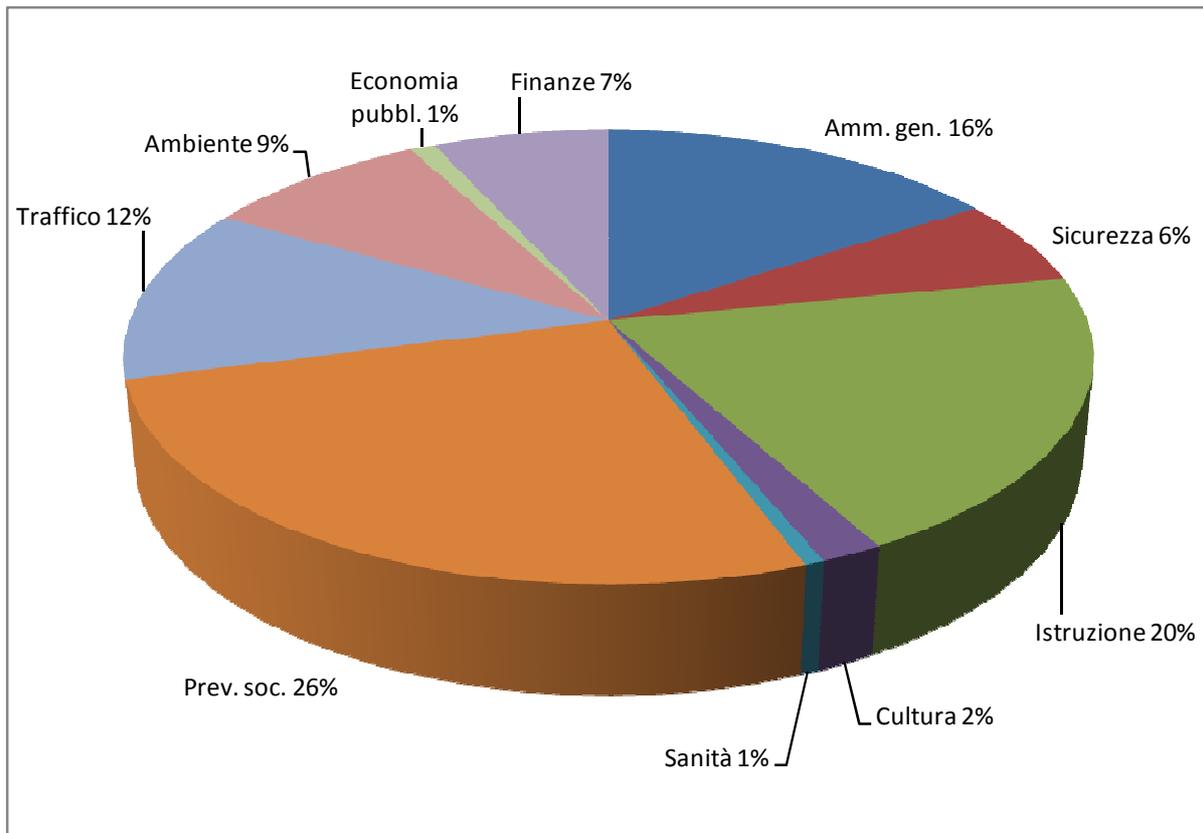
Ripartizione spese 2010 per genere di conto



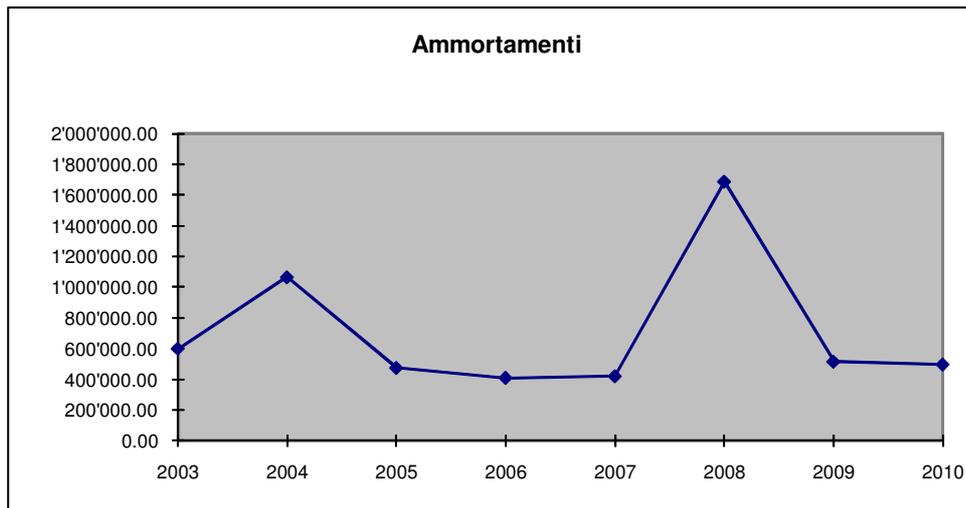
Legenda per esempi:

- 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) 2010 per dicastero



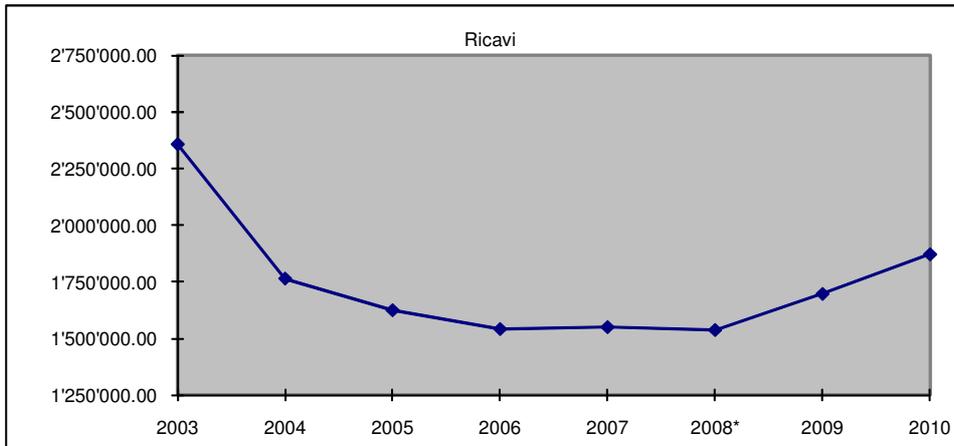
Evoluzione ammortamenti dal 2003



Anno	Ammortamenti
2003	600'000.00
2004	1'065'000.00
2005	475'000.00
2006	410'000.00
2007	421'000.00
2008	1'687'000.00
2009	515'000.00
2010	496'800.00

Ricavi

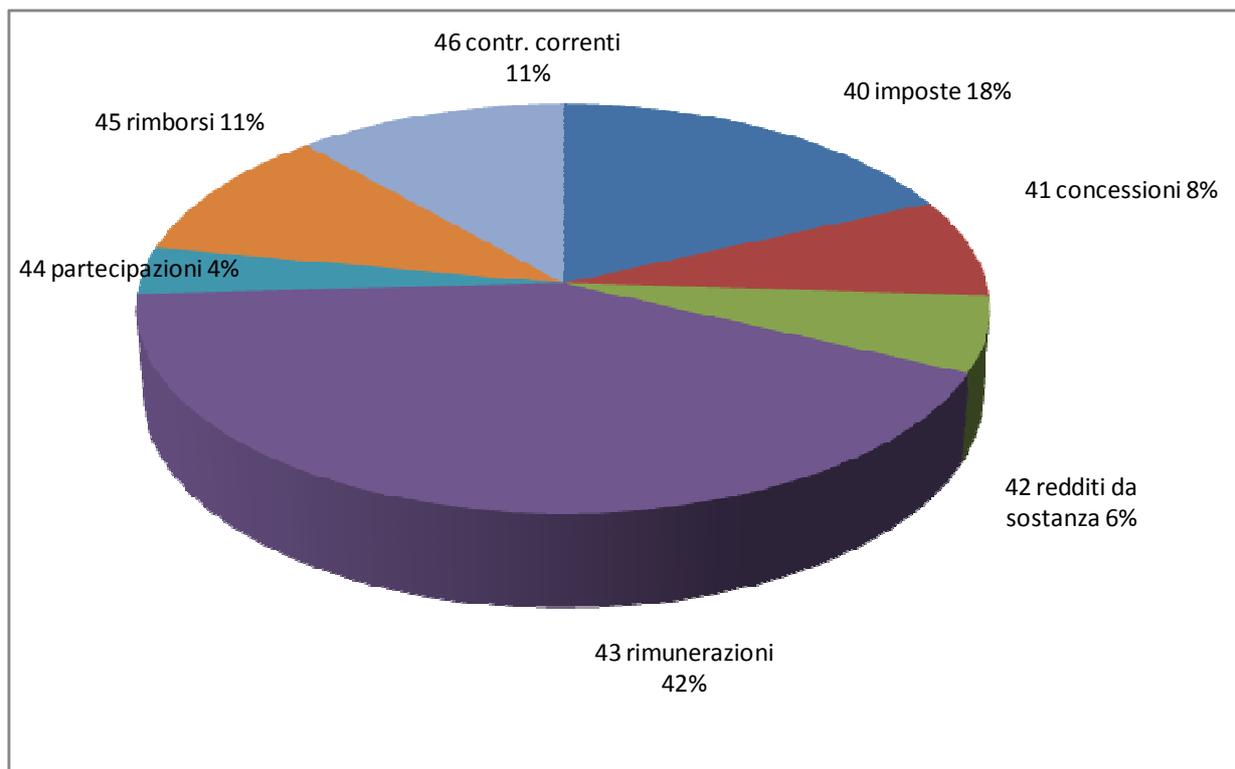
Andamento ricavi correnti dal 2003 (escluso imposte principali)



Anno	Ricavi
2003	2'357'810.96
2004	1'765'125.79
2005	1'625'406.05
2006	1'542'184.78
2007	1'551'072.16
2008*	1'538'380.92
2009	1'697'682.67
2010	1'872'120.40

*Al netto da riversamento
transitori Fr. 530'000

Ripartizione ricavi per genere di conto (escluso imposte principali)



Legenda per esempi:

- 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.: ricupero contributi assistenziali anticipati

5. DISPOSITIVO DI RISOLUZIONE

Il Consiglio comunale di Sorengo,

visto il messaggio municipale No. 1096 del 4 aprile 2011 accompagnante il conto consuntivo 2010 del Comune;

visti ed esaminati i conti;

visto il rapporto della Commissione della gestione del

tenuto conto della modifica dell'art. 155 cpv. 3 LOC in vigore dal 1° gennaio 2009;

d e c i d e:

1. Il consuntivo 2010 del Comune è approvato.
2. L'avanzo d'esercizio di Fr. 447'649.56 è registrato in aumento del Capitale proprio.
3. E' dato scarico al Municipio in relazione alla chiusura dei seguenti investimenti:

Riferimento	Oggetto	Credito	Liquidazione
MM 1028/07	Concorso di progettazione area del Colle	100'000	100'058.60
MM 1071/10	Acquisizione posteggio Casarico	43'000	42'245.80
MM 1014/07	Acquisto veicolo multifunzionale	83'123	83'123
RM 143/10	Progetto definitivo Piazza Cremignone	20'000	26'959
RM 198/10	Analisi preliminare teleriscaldamento a Casarico	20'000	19'368

Per il Consiglio Comunale:

Gli Scrutatori:

Il Presidente:

Il Segretario: