



COMUNE DI SORENGO

MUNICIPIO

MESSAGGIO MUNICIPALE No. 1114 accompagnante il conto consuntivo 2011 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 2011 del Comune che presenta i seguenti risultati riassuntivi.

	2011		2010		Variazioni	
Conto di gestione corrente						
Uscite correnti	6'788'992.12		6'149'827.13		639'164.99	
Ammort. amministrativi	579'540.00		496'800.00		82'740.00	
Addebiti interni	0.00		0.00		0.00	
Totale spese correnti		7'368'532.12		6'646'627.13		721'904.99
Entrate correnti	8'096'787.98		7'094'276.69		1'002'511.29	
Accrediti interni	0.00		0.00		0.00	
Totale ricavi correnti		8'096'787.98		7'094'276.69		1'002'511.29
Disavanzo/Avanzo d'esercizio		728'255.86		447'649.56		280'606.30
Conto degli investimenti						
Uscite per investimenti		3'457'442.22		572'095.35		2'885'346.87
Entrate per investimenti		83'272.00		1'676.00		81'596.00
Onere netto per investimenti		3'374'170.22		570'419.35		2'803'750.87
Conto di chiusura						
Onere netto per investimenti		3'374'170.22		570'419.35		2'803'750.87
Ammort. amministrativi	579'540.00		496'800.00		82'740.00	
Disavanzo/Avanzo d'eserc.	728'255.86		447'649.56		280'606.30	
Autofinanziamento		1'307'795.86		944'449.56		363'346.30
Disavanzo/Avanzo totale		-2'066'374.36		374'030.21		-2'440'404.57
Riassunto del bilancio	attivo	passivo	attivo	passivo	attivo	passivo
Beni patrimoniali	4'999'693.76		8'447'748.13		-3'448'054.37	
Beni amministrativi	8'444'245.96		4'323'991.59		4'120'254.37	
Capitale di terzi		2'980'943.40		3'206'346.46		-225'403.06
Finanziamenti speciali		1'006'194.25		1'006'194.25		0.00
Capitale proprio		9'456'802.07		8'559'199.01		897'603.06
	<u>13'443'939.72</u>	<u>13'443'939.72</u>	<u>12'771'739.72</u>	<u>12'771'739.72</u>	<u>672'200.00</u>	<u>672'200.00</u>

Prima di entrare nel merito delle cifre e dei risultati è necessario premettere che l'esercizio 2011 presenta delle particolarità che lo distinguono da quelli precedenti rendendolo difficilmente paragonabile.

In questo senso segnaliamo in particolare **3 fattori straordinari** dei quali è necessario tener conto nell'ambito della valutazione dei risultati:

1. Integrazione dei conti dell'azienda acqua potabile AAP

Conseguentemente allo scioglimento dell'AAP deciso dal Consiglio comunale del 20 ottobre 2010, a partire dal 1° gennaio 2011 i dati di bilancio ed i movimenti contabili dell'azienda sono stati integrati nei conti comunali. Questo comporta un aumento del volume delle uscite e delle entrate del conto di gestione corrente ed una rilevante influenza sui movimenti di bilancio del comune in particolare con un aumento dei beni amministrativi compensato da una riduzione del capitale di terzi. Un'influenza diretta, ancorché contenuta si manifesta pure sul capitale proprio (aumento di circa Fr. 170.000)

Per meglio comprendere queste ripercussioni si rinvia al riassunto del bilancio (cfr. allegato 4.4) nel quale sono stati indicati gli effetti del consolidamento.

2. Vendita all'incanto del Mapp. No. 713

La proprietà, allibrata a bilancio con un valore di stima di Fr. 81'596.-, è stata aggiudicata per pubblico incanto il 17 ottobre 2011 per l'importo di Fr. 660'000.

Questa operazione ha pertanto generato un utile contabile pari alla differenza tra il valore di stima e il prezzo di vendita, ossia Fr. 578'404.- che influisce direttamente sul risultato d'esercizio del 2011 come pure sul volume complessivo delle entrate.

3. Acquisto sedime nuovo centro civico a Cortivallo (Mapp. N.ri 339-344)

L'operazione influisce direttamente sul bilancio generando una forte riduzione della liquidità ed il conseguente aumento del debito pubblico che, pur rimanendo ancora alle cifre negative, ha subito una notevole variazione (Cfr. allegato 4.6 "Analisi finanziaria") .

Ciò premesso, seguendo l'ormai usuale impostazione di seguito riportiamo la sintesi numerica del Consuntivo dei Conti del Comune, comparata con i risultati del 2010. Rimandiamo ai Capitoli seguenti di questo documento per analisi puntuali di dettaglio dei singoli conti e comparazioni statistiche con dati storici.

1.2 Commento sintetico

CONTO DI GESTIONE CORRENTE

a. Spese

Nel 2011 il volume delle uscite, esclusi gli ammortamenti, registra un aumento "lordo" del 10,4% ca. (+ Fr. 639'164.99) rispetto al 2010, passando da Fr. 6'149'827.13 a Fr. 6'788'992.12.

Questo dato deve tuttavia essere considerato al netto dell'influsso dell'integrazione dei conti della disciolta AAP (Fr. 177'014.17) e dalla differenza contabile generata alla voce "perdite su imposte" (Fr. 97'365.80) che nel 2010, grazie ad un inaspettato recupero, aveva registrato un saldo negativo.

Tenuto conto di questi due fattori tecnici le uscite della gestione corrente 2011 risultano aumentate rispetto al 2010 di Fr. 364'785.02 pari al 5.9%

Segnaliamo in estrema sintesi le principali differenze riscontrate su voci di spesa indipendenti da decisioni comunali:

Principali aumenti di spese rispetto al consuntivo 2010	KFr.
Contributi CM/PC/AVS/AI	44
Case per anziani, compreso Pagnolo	186
Contributi per il SACD	28
Fondi di perequazione e livellamento	86
Totale	<u>344</u>

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

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

Gli ammortamenti ordinari 2011 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. 482'000 con un tasso medio (ammortamenti / valore dei beni al 1° gennaio 2011) del 12.7%.

L'ammontare degli ammortamenti dipende strettamente dall'evoluzione degli investimenti effettivamente sostenuti e nel nostro caso è destinato ad aumentare sensibilmente già a partire dall'esercizio 2012 in relazione all'acquisto dei mapp. 339-344 (2.9 mio).

c. Ricavi

Anche il volume delle entrate correnti (escluse le imposte ordinarie) che rispetto al consuntivo 2010 presenta una crescita del 61% (2011 = Fr. 3.01 mio. / 2010 = Fr. 1.87 mio) pari a Fr. 1'142'643.84, ha subito l'influenza dell'integrazione dei conti della disciolta Azienda Acqua Potabile, che ha inciso in ragione di Fr. 302'013.05 portando la differenza netta tra i due esercizi a Fr. 840'630'79 pari al 45%.

Analogamente alle uscite segnaliamo quelle che, tra le principali fluttuazioni, hanno concorso in modo determinante a generare il suddetto aumento rinviando sempre alle cifre di dettaglio per una miglior visione del complesso.

Principali aumenti di ricavi rispetto al consuntivo 2010	KFr.
Maggiore riversamento imposte alla fonte	264
Utile contabile vendita mapp. No. 713	578
Totale	<u>842</u>

Per quanto riguarda le imposte la gestione 2011 è ancora marginalmente toccata 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 (ca. Fr. 90'000).

Sul complesso delle imposte stimate (in virtù del citato principio di competenza) per il 2008 si è verificata ancora una modesta sopravvenienza (+ KFr. 193), mentre per il momento non si registrano sopravvenienze sulle imposte degli esercizi successivi.

Anche le imposte relative all'esercizio 2011 sono registrate sulla base di una valutazione del gettito. Il gettito d'imposta cantonale base stimato dai nostri servizi amministrativi si situa a 8.1 mio. di franchi. (stima 2010 = 7.8 mio.)

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, rassegherà la propria dichiarazione fiscale 2011 solamente nei primi mesi del 2012.

La previsione riguardante il gettito 2011 si fonda pertanto sui dati disponibili relativi alle notifiche di tassazione del 2010 (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 2011 sono stati:

- acquisto Mapp. No. 339-344 Cortivallo (KFr. 2'874)
- acquisto e posa prefabbricati sul Mapp. No. 31 (KFr. 82)
- progetto definitivo per la ristrutturazione dei rustici Mapp. No. 81 (KFr. 111)
- nuovo tratto di acquedotto in zona Righetto (KFr. 51)
- sistemazione riale Casarico (liquidazione KFr. 74)
- il proseguimento degli studi e delle procedure riguardanti le varianti di PR (KFr. 45)
- la partecipazione al PTL (KFr. 90)
- diversi investimenti minori per un importo complessivo pari a KFr. 50 (vedi dettagli capitolo 4.10)

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

Evoluzione investimenti 2007 - 2011 (in migliaia di franchi)

	2007	2008	2009	2010	2011	Totale	Media
Investimenti lordi	735	1'325	529	572	3'457	6'618	1'324
Entrate per investimenti	-24	-103	-116	-2	-83	-328	-66
Investimenti netti	711	1'222	413	570	3'374	6'290	1'258

Grazie all'ingente investimento per l'acquisto dei Mapp. No. 339-344 la media degli investimenti sul quinquennio 2007/2011 risulta pressoché raddoppiata rispetto alla media calcolata alla fine dello scorso anno.

Gli investimenti globali sul quinquennio 2007/2011 si situano a KFr. 6'618 cui si devono sommare KFr. 557 per investimenti sostenuti dalle aziende municipalizzate (disciolta AAP e AAE), per un totale generale di ca. 7.2 milioni di franchi.

CONTO DI CHIUSURA

L'Autofinanziamento, dato fondamentale del conto di chiusura, con KFr. 1'307 si è situato ancora a valori assoluti buoni in particolare grazie al provento della vendita del mapp. No. 713.

Il **grado di autofinanziamento medio** (autofinanziamento / investimenti netti) sul quadriennio 2008/11 risulta fortemente ridotto dall'importante esborso per l'acquisto della proprietà di Cortivallo. Trattasi tuttavia di un dato relativo unicamente alle particolarità del 2011.

Resta comunque inteso che in considerazione degli investimenti previsti questo dato è destinato a livellarsi verso il basso; al fine di permettere alle finanze comunali di sostenere tali investimenti sarà necessaria una loro corretta ripartizione nel tempo.

BILANCIO

Alla fine del 2011 il Bilancio del nostro Comune, che ne riassume lo stato in termini di patrimonio, si presenta indebolito rispetto all'anno precedente a causa del totale disavanzo d'esercizio (onere netto per investimenti /. autofinanziamento) registrato per il finanziamento dell'importante acquisizione immobiliare (mapp. No. 339-344).

a. Attivo

I beni patrimoniali risultano sensibilmente diminuiti in particolare per l'esborso citato poc'anzi che ha condotto all'acquisizione di una proprietà iscritta nei beni amministrativi.

E' inoltre necessario considerare un altro fattore, di tipo puramente contabile ma dai risultati analoghi, che ha influenzato negativamente i beni patrimoniali quale conseguenza dell'integrazione dei conti della disciolta AAP. Il Comune vantava infatti nei confronti di tale "azienda" un credito di circa 1.1 mio. La fusione dei 2 bilanci ha portato automaticamente all'estinzione di tale credito (bene patrimoniale) ed all'inclusione dei beni amministrativi di proprietà dell'azienda in quelli del Comune.

In sostanza, sotto l'aspetto contabile, è come se il Comune avesse acquistato l'acquedotto.

Per meglio comprendere gli effetti dell'integrazione dell'AP si rinvia al riassunto del bilancio (cfr. allegato 4.4).

b. Passivo

La situazione debitoria vera e propria (debiti a medio e lungo termine) configura un tasso medio di interesse del 1.8%.

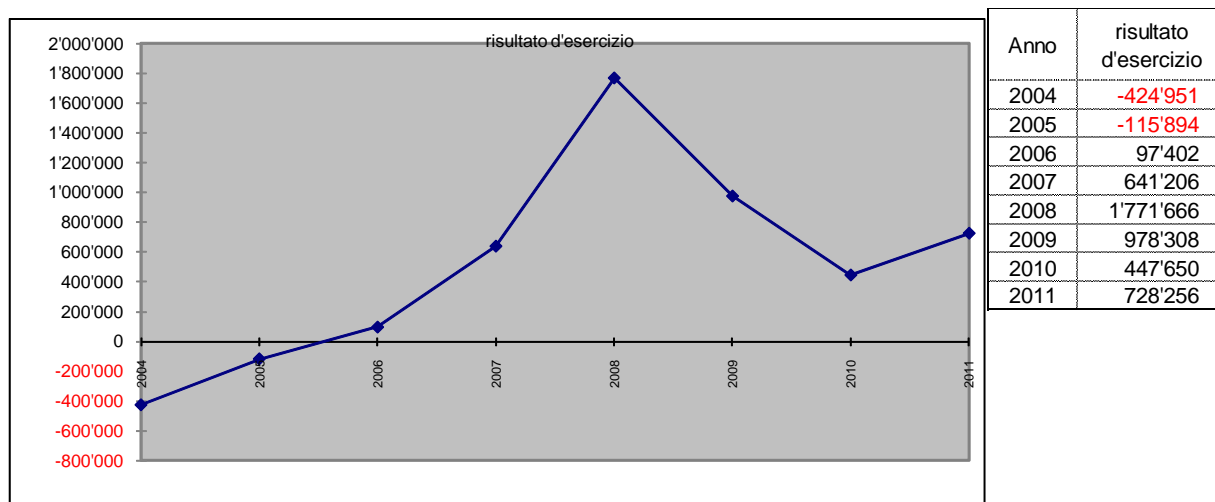
Di transenna si segnala che durante l'anno il Municipio ha azzerato il fondo "Pro bambini scuola elementare" (cfr. Debiti per gestioni speciali) destinandone il saldo all'acquisto di nuovi calcolatori (PC) per l'aula di informatica della scuola elementare.

Il capitale proprio, che costituisce la riserva contabile che il Comune può sfruttare per fronteggiare eventuali disavanzi d'esercizio futuri, passa da Fr. 8'559'199.01 a fine 2010 a Fr. 9'456'802.07 a causa dell'integrazione del capitale proprio della disciolta AP (ca. Fr. 170'000.-) e del risultato d'esercizio.

Trattasi di un valore oramai al di sopra dei limiti stabiliti dalla Legge¹ in considerazione dell'ammontare del gettito d'imposta cantonale base stimato per l'esercizio in argomento (Fr. 8'100'000).

In considerazione della recente modifica della LOC, mediante la quale la competenza per la definizione del moltiplicatore di imposta viene attribuita all'organo legislativo, che prevede espressamente che tale organo nella fissazione del moltiplicatore tenga conto del principio dell'equilibrio finanziario secondo l'art. 151 cpv. 1 LOC ed in particolare delle regole per il capitale proprio, lo scrivente Municipio ritiene opportuno che si abbia ad affrontare l'eventualità di porre in atto gli ammortamenti straordinari contemplati nel piano finanziario 2011-2016².

A conclusione di questo paragrafo presentiamo, come oramai consuetudine, il grafico relativo all'evoluzione dei risultati d'esercizio a partire dall'anno 2004.



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.

²Cfr. MM No. 1102 del 16 agosto 2011 Commento accompagnante il Piano Finanziario 2011 - 2016

1.3 Conclusioni

Grazie al buon risultato dell'esercizio 2011, comunque generato da eventi del tutto particolari, il Comune si riconferma in grado, almeno a breve-medio termine, di sostenere gli ingenti investimenti previsti per i prossimi anni mantenendo nel contempo un moltiplicatore d'imposta attrattivo.

In tal senso il risultato d'esercizio 2011 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 ripetuto marcato incremento previsto nei costi della gestione corrente riscontrato negli ultimi anni (2009-2010 + 13.6% / 2010-2011 + 5.93%) e che verosimilmente sarà destinato a proseguire quale conseguenza delle politiche di risanamento finanziario federale e cantonale che tendono allo spostamento di oneri sul livello istituzionale inferiore.

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 di un formato oramai consueto, 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, compreso il ramo finanze, si discostano dalle previsioni di un margine accettabile = - KFr. 152 (-2.02%)

Un più marcato divario si riscontra ai ricavi (entrate generali, escluso finanze = + KFr. 231 (+16.73%).

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

- Multe della circolazione (+ KFr. 70)
- Rimborsi da altri Comuni al ramo Scuole elementari, quale conseguenza di un cambiamento delle modalità di contabilizzazione degli stipendi dei docenti speciali che prestano servizio in più comuni (+ KFr. 61)
- Contributo AIL (+ KFr. 50)

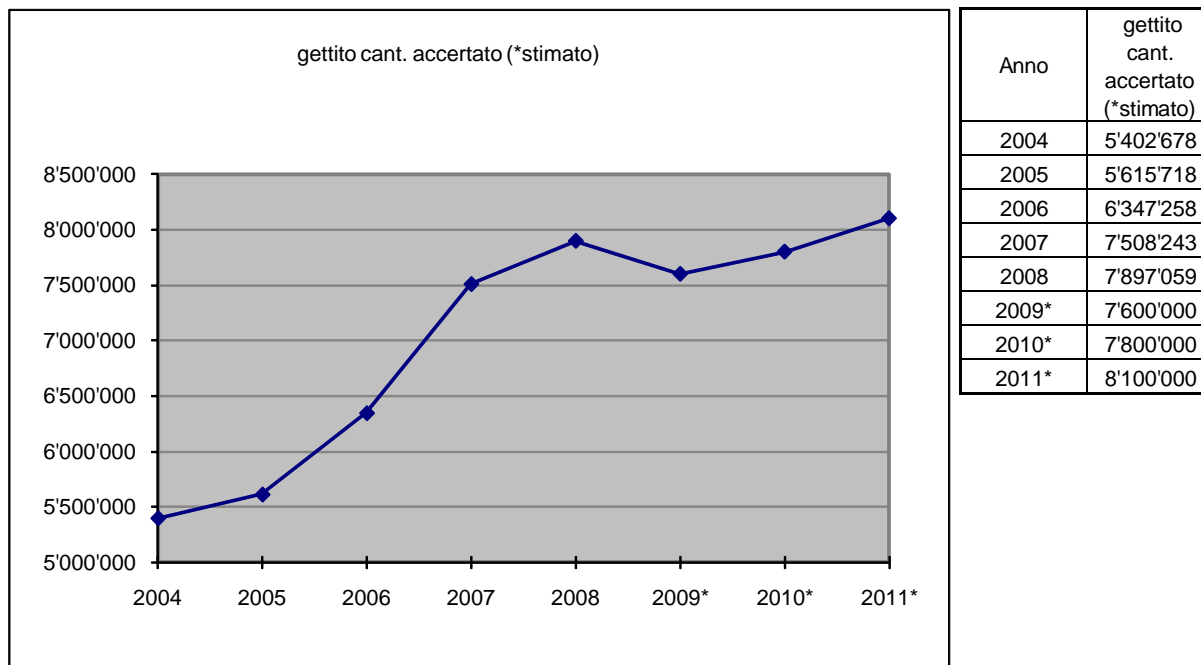
Per quanto riguarda il ramo finanze nel quale fatta astrazione del complesso delle entrate generate dalle imposte (effettive o stimate) di cui si è già detto, si registra una maggior entrata rispetto al preventivo di ben KFr. 933, di particolare rilievo risultano:

- **l'utile contabile sulla vendita all'incanto del mapp. No. 713 (+ KFr. 578)**
- le imposte alla fonte (+ KFr. 154)
- la partecipazione all'imposta immobiliare cantonale delle persone giuridiche ancora riguardante periodi antecedenti all'abolizione del riversamento ai comuni stabilita dal 2009 (+ KFr. 25)
- la revoca cantonale della decisione di prolungare la sospensione del riversamento ai comuni della partecipazione per imposte sugli utili immobiliari (+ KFr. 146)

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 2004



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 2011 con l'adozione della proposta di decisione che segue.

Per il Municipio:

Il Sindaco:

Il Segretario:

Avv. G. Santini

A. Bernasconi

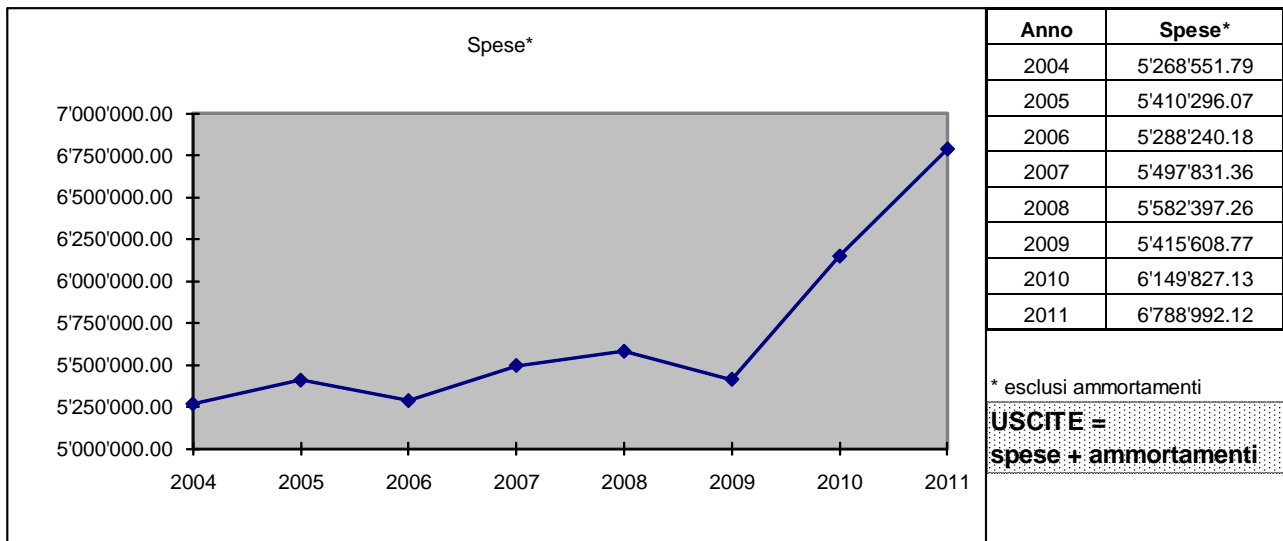
Sorengo, 21 marzo 2012

Ris. Mun. No. 108/12

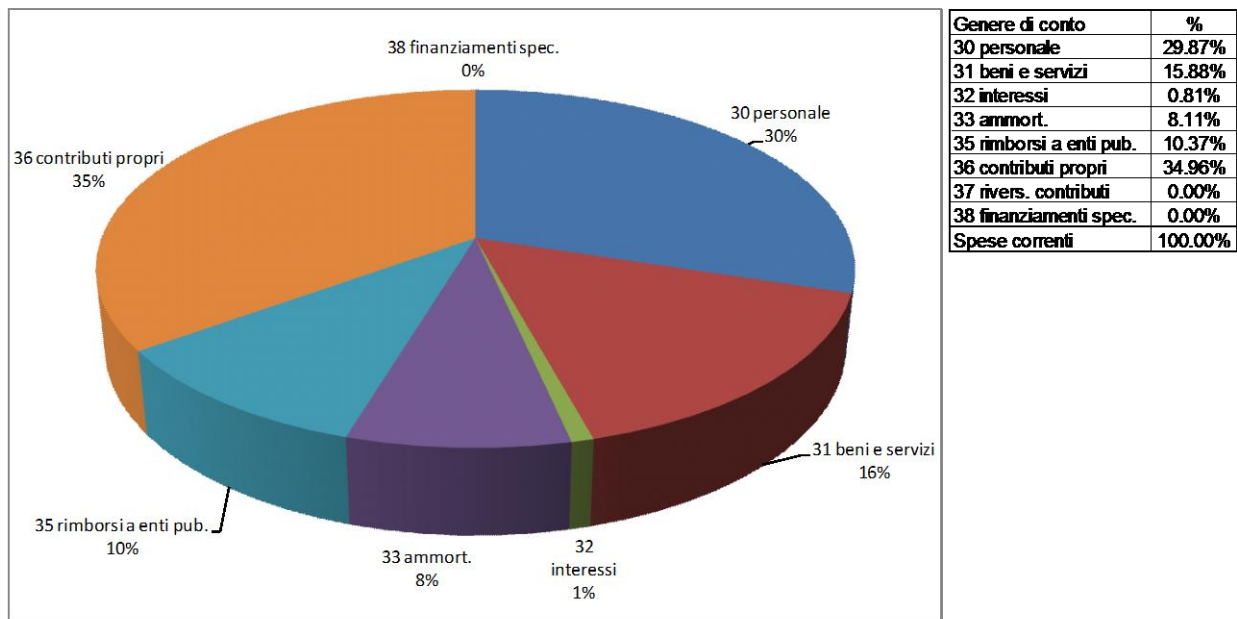
4.1 RIPARTIZIONE SPESE E RICAVI

Spese

Evoluzione spese dal 2004 (esclusi gli ammortamenti)



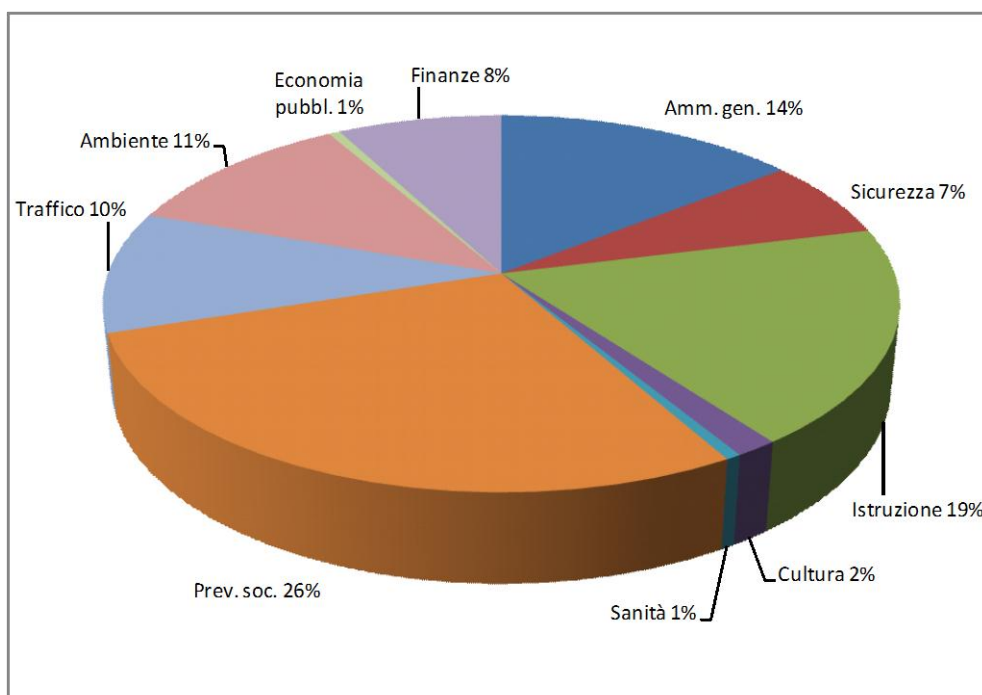
Ripartizione spese 2011 per genere di conto



Legenda per esempi:

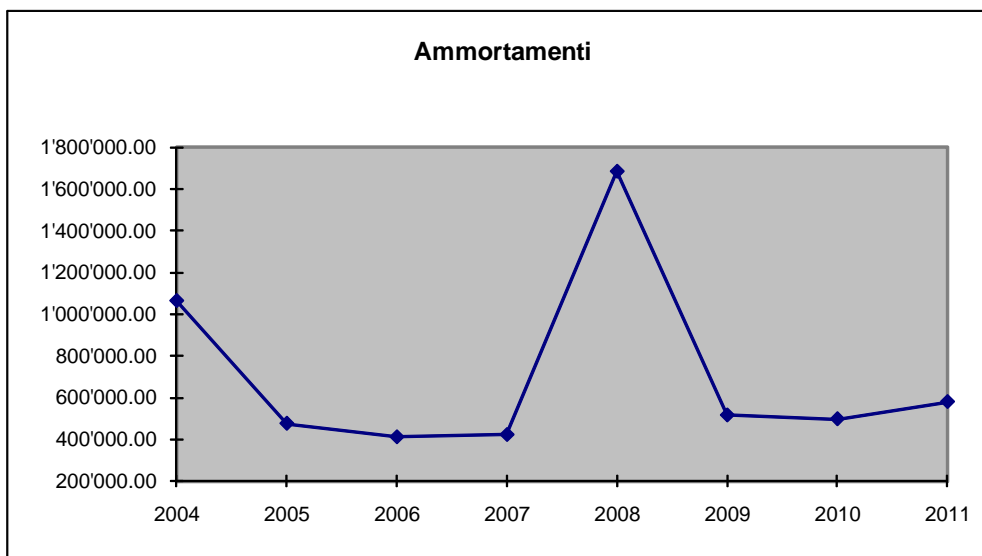
- 30 personale = p.e.: salari, oneri sociali, formazione
- 31 beni e servizi = p.e.: prestazioni e forniture, energia, assicurazioni, materiale, macchine
- 35 rimborsi a enti pubb. = p.e.: partecipazioni a consorzi per adempimento compiti comunali
- 36 contr propri = p.e.: contributi a enti di pubblica 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) 2011 per dicastero



Dicastero	%
Amm. gen.	14.36%
Sicurezza	6.75%
Istruzione	18.64%
Cultura	1.51%
Sanità	0.54%
Prev. soc.	28.19%
Traffico	10.42%
Ambiente	11.27%
Economia pubbl.	0.53%
Finanze	7.80%
Totale	100.00%

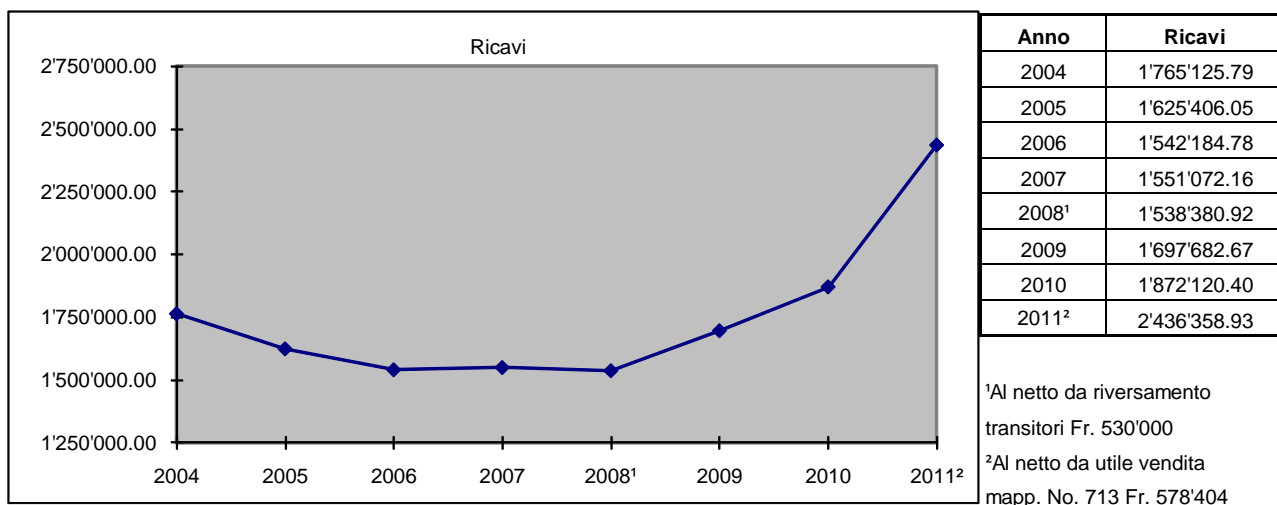
Evoluzione ammortamenti dal 2004



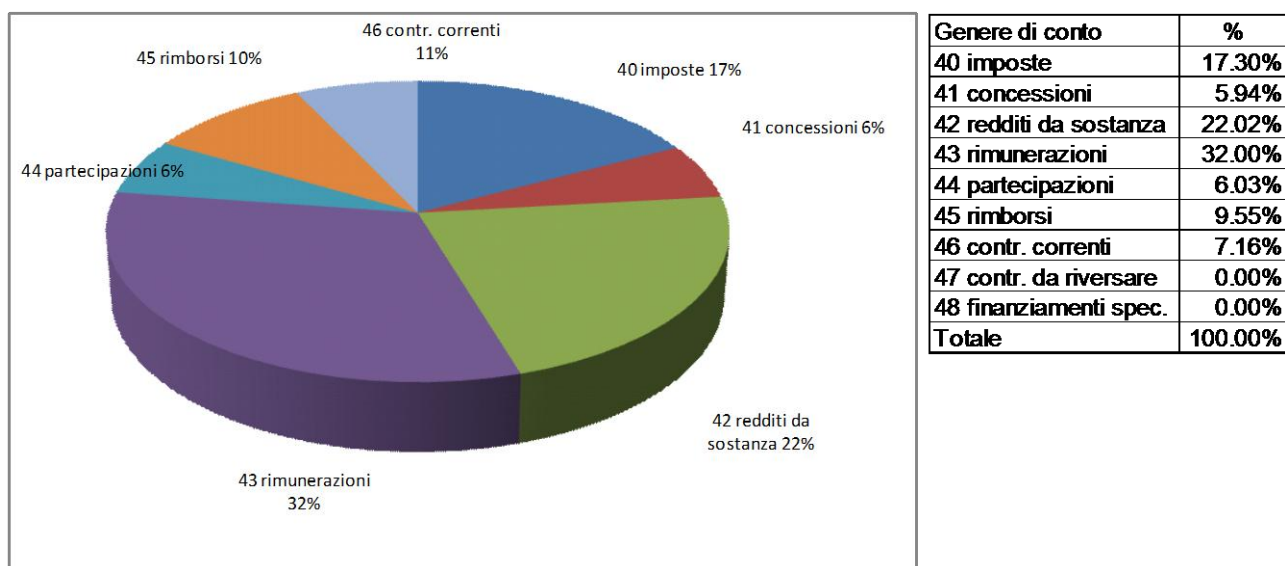
Anno	Ammortamenti
2004	1'065'000.00
2005	475'000.00
2006	410'000.00
2007	421'000.00
2008	1'687'000.00
2009	515'000.00
2010	496'800.00
2011	579'540.00

Ricavi

Andamento ricavi correnti dal 2004 (escluso imposte principali)



Ripartizione ricavi per genere di conto (escluso imposte principali)



Legenda per esempio:

- 40 imposte = p.e.: imposte alla fonte
- 41 concessioni = p.e.: privata ALL per distribuzione corrente
- 43 rimunerazioni = 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 Sorenago,

visto il messaggio municipale No. 1114 del 21 marzo 2012 accompagnante il conto consuntivo 2011 del Comune;

visti ed esaminati i conti;

visto il rapporto della Commissione della gestione del

d e c i d e:

1. Il consuntivo 2011 del Comune è approvato.
2. L'avanzo d'esercizio di Fr. 728'255.86 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 1085/10	Acquisto Mapp. N.ri 339-344 a Cortivallo	2'950'000	2'934'682
RM 89/11	Restauro Cappelletta zona S. Grato (Giardino)	12'000	12'212
MM 1074/10	"La Cisterna" spese processuali	30'000	0
RM 126/10	Progetto di massima Mapp. No. 81	30'000	24'953
MM 1085/10	Progetto definitivo Mapp. No. 81	120'000	111'093
MM 1012/07	Sistemaz. incrocio vie P.Tresa/Sant'Anna/Tassinio	320'000	276'949
MM 1052/08	Sistemazione riale Casarico	215'000	84'462

Per il Consiglio Comunale:

Gli Scrutatori:

Il Presidente:

Il Segretario: