



COMUNE DI SORENGO

MUNICIPIO

MESSAGGIO MUNICIPALE No. 1132 del 27 marzo 2013 accompagnante il conto consuntivo 2012 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 2012 del Comune che presenta un **disavanzo di Fr. 784'944,84** a fronte di un disavanzo profilato nel preventivo di Fr. 992'210¹, rispettivamente di Fr. 1'280'000 indicati nel MM. No. 1119 del 2 maggio 2012 relativo alla definizione del moltiplicatore d'imposta 2012 al 55%.
In sintesi, come d'uso, seguono i risultati riassuntivi affiancati per confronto a quelli del consuntivo dell'anno precedente.

	2012		2011		Variazioni	
Conto di gestione corrente						
Uscite correnti	7'001'281.40		6'788'992.12		212'289.28	
Ammort. amministrativi	862'715.00		579'540.00		283'175.00	
Addebiti interni	0.00		0.00		0.00	
Totale spese correnti		7'863'996.40		7'368'532.12		495'464.28
Entrate correnti	7'079'051.56		8'096'787.98		-1'017'736.42	
Accrediti interni	0.00		0.00		0.00	
Totale ricavi correnti		7'079'051.56		8'096'787.98		-1'017'736.42
Disavanzo/Avanzo d'esercizio		-784'944.84		728'255.86		-1'513'200.70
Conto degli investimenti						
Uscite per investimenti		937'117.15		3'457'442.22		-2'520'325.07
Entrate per investimenti		25'676.00		83'272.00		-57'596.00
Onere netto per investimenti		911'441.15		3'374'170.22		-2'462'729.07
Conto di chiusura						
Onere netto per investimenti		911'441.15		3'374'170.22		-2'462'729.07
Ammort. amministrativi	862'715.00		579'540.00		283'175.00	
Disavanzo/Avanzo d'eserc.	-784'944.84		728'255.86		-1'513'200.70	
Autofinanziamento		77'770.16		1'307'795.86		-1'230'025.70
Disavanzo/Avanzo totale		-833'670.99		-2'066'374.36		1'232'703.37
Riassunto del bilancio	attivo	passivo	attivo	passivo	attivo	passivo
Beni patrimoniali	4'793'643.59		4'999'693.76		-206'050.17	
Beni amministrativi	4'492'972.11		8'444'245.96		-3'951'273.85	
Capitale di terzi		3'608'564.22		2'980'943.40		627'620.82
Finanziamenti speciali		1'006'194.25		1'006'194.25		0.00
Capitale proprio		4'671'857.23		9'456'802.07		-4'784'944.84
	<u>9'286'615.70</u>	<u>9'286'615.70</u>	<u>13'443'939.72</u>	<u>13'443'939.72</u>	<u>-4'157'324.02</u>	<u>-4'157'324.02</u>

¹Il risultato a preventivo era basato sull'ipotesi di un moltiplicatore del 60% contro il 55% effettivamente applicato.

1.2 Commento sintetico

CONTO DI GESTIONE CORRENTE

Sul fronte della gestione finanziaria del Comune il 2012 si presenta come un esercizio del tutto "normale".

Questa circostanza gli conferisce paradossalmente un carattere di eccezionalità in quanto, a differenza di numerosi esercizi precedenti, il 2012 non è stato caratterizzato da nessun evento speciale di particolare rilevanza.

Ricordiamo sinteticamente le caratteristiche speciali che hanno contraddistinto gli esercizi precedenti rendendo difficoltosa una visione realistica dell'evoluzione della gestione corrente:

2011: integrazione dei conti dell'Azienda Acqua Potabile in quelli del Comune, vendita all'incanto del Mapp. No. 713, acquisto sedime nuovo centro civico;

2010: sensibili aumenti di spesa imposti dal Cantone in particolare nel settore sociale e nei contributi di livellamento;

2009: riduzione di perdite su imposte relative ad anni precedenti a seguito di una inaspettata decisione dell'Ufficio circondariale di tassazione;

2008: entrata in vigore del sistema di tassazione annuale, passaggio dal principio di cassa al principio di competenza economica nella registrazione delle imposte.

Fatta questa doverosa premessa possiamo, secondo la consuetudine ad un breve commento delle principali differenze rispetto al consuntivo 2011 e rispetto al preventivo 2012.

a. Spese

Nel 2012 il volume delle uscite, esclusi gli ammortamenti, registra un aumento del 3,1% ca. (+ Fr. 212'289) rispetto al 2011, passando da Fr. 6'788'992 a Fr. 7'001'281.

Trattasi di un incremento "fisiologico" sul quale non si possono individuare particolari fattori di incidenza.

La sola eccezione è costituita da un relativo aumento, rispetto al consuntivo 2011, dei costi per il personale amministrativo originato da una ritrovata stabilità dell'assetto organizzativo. Circostanza comunque voluta e prevista².

Complessivamente, rispetto a quanto preventivato, le spese si attestano ad un livello inferiore di circa il 2,15% (circa Fr. 170.000) grazie in particolare alla mancata messa in atto delle misure di risanamento delle finanze cantonali a scapito dei comuni inserite nel preventivo 2012 del Cantone e accantonate per decisione del Gran Consiglio.

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 2012 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. 765'000 con un tasso medio (ammortamenti / valore dei beni al 1° gennaio 2012) del 11.4%.

In relazione all'acquisto dei mapp. 339-344 questo genere di ammortamenti ha registrato, rispetto all'esercizio 2011, un incremento molto consistente (+ Fr. 283'000) nonostante una riduzione del tasso d'ammortamento medio (2011 = 12.7%)

² Cfr. MM No. 1107 del 7.11.2012 accompagnante il preventivo 2012, pag. 19, commento alla voce "Stipendi e indennità personale".

c. Ricavi

Il volume delle entrate correnti (escluse le imposte ordinarie) di Fr. 1'814'098 non può essere paragonato con quello raggiunto nel 2011 (Fr. 3'014'762) caratterizzato dall'utile contabile generato dalla vendita del mapp. No. 713 (Fr. 578'000) ma anche dalla registrazione di importi più elevati per imposte alla fonte e partecipazione alle imposte sugli utili immobiliari.

Il 2012 ha infine subito il pieno effetto dello scioglimento della convenzione per la frequenza della nostra scuola elementare da parte degli allievi del comune di Grancia avvenuto a far tempo dalla fine dell'anno scolastico 2010/11.

Per una più chiara comprensione della differenza tra il consuntivo 2012 e quello riferito all'esercizio precedente (- Fr. 1'200'664) riproduciamo di seguito una sintesi delle principali voci

Causale	2012	2011	differenza
1 Vendita Mapp. 713		578'404.00	-578'404.00
2 Imposte alla fonte	245'331.90	604'266.70	-358'934.80
3 Part. Imp. Cant. PG	4'218.00	25'312.00	-21'094.00
4 Part. Imp. Sugli utili immobiliari	57'210.95	146'270.50	-89'059.55
5 Convenzione con Grancia	28'825.00	141'157.30	-112'332.30
6 Sussidio cantonale scuole comunali	123'155.70	149'387.60	-26'231.90
Minor entrata complessiva 2012 su questi 6 elementi			-1'186'056.55

Tenuto conto di quanto sopra si può facilmente determinare che il resto delle voci di entrata hanno subito variazioni minime situandosi, come osservato in ingresso, in una situazione di normalità.

Merita comunque una particolare osservazione la sempre marcata ed imprevedibile fluttuazione delle registrazioni relative alle imposte alla fonte, condizionate da svariati fattori esterni.

Per quanto riguarda le imposte la gestione 2012 risulta oramai toccata soltanto in modo molto marginale (ca. KFr. 84) da importi riferiti agli esercizi in cui era applicata la registrazione secondo il principio di cassa, abbandonato dal 2008 a favore del principio di competenza.

Per contro, sul complesso delle imposte stimate (in virtù del citato principio di competenza) si registrano sopravvenienze complessive per ca. KFr. 410.

Più in particolare si è verificata ancora una sopravvenienza per il 2008 (+ KFr. 180 che si accumula con quella registrata nel 2011 di KFr. 193), mentre sulle imposte dell'esercizio successivo (2009) si registrano per ora sopravvenienze per KFr. 230.

Le imposte relative all'esercizio 2012 sono registrate sulla base di una valutazione del gettito. Il gettito d'imposta cantonale base stimato dai nostri servizi amministrativi si situa a 8.3 mio. di franchi. (stima 2010 = 8.1 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, rassegnerà la propria dichiarazione fiscale 2012 solamente nei primi mesi del 2013.

La previsione riguardante il gettito 2012 si fonda pertanto sui dati disponibili relativi alle notifiche di tassazione del 2011 (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.

Si osserva in fine che nel corso del 2012 si è registrata la partenza di alcuni contribuenti relativamente significativi (complessivamente per un volume di imposta cantonale di ca. Fr. 200'000). Per il momento non disponiamo ancora di dati sufficienti per determinare in quale misura questa riduzione potrà essere compensata dai nuovi arrivi.

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Come anticipato nel MM accompagnante il conto consuntivo 2011³ il conto degli investimenti 2012 ha beneficiato di un ristorno di Fr. 190'000 al conto "Piano dei trasporti del Luganese" (PTL) grazie alla conclusione della prima fase di questo importante progetto regionale. Per maggiori indicazioni si rinvia al commento della relativa voce nella sezione 4.9 "Controllo crediti e commento sintetico".

I principali investimenti che hanno interessato l'esercizio 2012 sono stati:

- acquisto e posa prefabbricati sul Mapp. No. 31- liquidazione (KFr. 75)
- concorso progettazione nuova sede amministrativa (liquidazione) (KFr. 145)
- sostituzione automobile polizia (KFr. 40)
- rifacimento parco giochi SE (KFr. 48)
- ristrutturazione dei rustici Mapp. No. 81 (acconti) (KFr. 215)
- sistemazione via Muzzano e sottostrutture (acconti) (KFr. 400)
- progettazione di massima nuovo autosilo sul Colle (liquidazione) (KFr. 51)
- diversi investimenti minori per un importo complessivo pari a KFr. 153 (vedi dettagli cap. 4.10)

Riassumiamo nella tabella seguente l'evoluzione degli investimenti degli ultimi anni, nella quale per il 2012 risulta defalcato il ristorno di Fr. 190'000 relativo al PTL come più sopra indicato.

Evolutione investimenti 2008 - 2012 (in migliaia di franchi)

	2008	2009	2010	2011	2012	Totale	Media
Investimenti lordi	1'325	529	572	3'457	937	6'820	1'364
Entrate per investimenti	-103	-116	-2	-83	-26	-330	-66
Investimenti netti	1'222	413	570	3'374	911	6'490	1'298

Gli investimenti netti globali sul quinquennio 2008/2012 si situano a ca. Fr. 6'490'000.

In termini assoluti il volume complessivo degli investimenti nel 2012, con KFr. 911 si situa ad un livello ragguardevole, in particolare se si tien conto che in un esame decennale (dal 2003 al 2012) la soglia raggiunta nel 2012 è stata superata solamente due volte (2008 e 2011).

CONTO DI CHIUSURA

L'Autofinanziamento, dato fondamentale del conto di chiusura, con KFr. 78 si situa ad un livello estremamente modesto.

Questa circostanza non può non destare preoccupazione se si tiene conto che l'autofinanziamento è il parametro che indica la capacità di generare mezzi propri in assenza dei quali il Comune si troverebbe nella necessità di ricorrere all'indebitamento per far fronte agli impegni della gestione corrente, evenienza che a mente del Municipio dev'essere assolutamente evitata in particolare tenuto conto degli impegni che si profilano in futuro.

Ancor più che l'estremamente modesto grado di autofinanziamento degli investimenti eseguiti nel 2012 (pari all'8,5%), occorre evidenziare la debolissima capacità di autofinanziamento che situandosi appena all'1% dei ricavi dimostra come ci si sia pericolosamente avvicinati alla necessità di ricorrere a finanziamenti di terzi per sostenere le attività correnti del Comune.

In considerazione degli investimenti previsti il grado di autofinanziamento è destinato a livellarsi verso il basso per cui, al fine di permettere alle finanze comunali di sostenere gli investimenti in programma, è necessaria una loro corretta ripartizione nel tempo in funzione alla quale il Municipio si è già attivato nell'ambito degli approfondimenti preparatori della prossima revisione del Piano Finanziario.

³Cfr. MM No. 1114 del 21 marzo 2012, commento alla gestione investimenti, pagina 66, "piano dei trasporti del Luganese-PTL.

BILANCIO

Alla fine del 2012 il Bilancio del nostro Comune, che ne riassume lo stato in termini di patrimonio, si presenta ulteriormente indebolito rispetto all'anno precedente, nel corso del quale era già stata registrato un disavanzo totale d'esercizio (onere netto per investimenti ./ autofinanziamento).

E' necessario tenere conto, in un raffronto tra la situazione di bilancio iniziale e finale, dell'avvenuta esecuzione dell'operazione di riduzione della sostanza ammortizzabile in contropartita al capitale proprio operata conformemente alla decisione del Consiglio comunale del 12 giugno 2012 relativa all'approvazione del MM. No. 1118 del 2 maggio 2012 (Fr. 4'000'000).

a. Attivo

I beni patrimoniali risultano leggermente diminuiti in relazione agli investimenti sostenuti.

I beni amministrativi, grazie alla combinazione dell'operazione menzionata sopra con l'esecuzione degli ammortamenti annuali ordinari (per un totale complessivo di Fr. 4'862'715), hanno beneficiato di una riduzione sostanziosa, soltanto in minima parte compensata dal comunque non trascurabile volume di investimenti.

b. Passivo

La situazione debitoria vera e propria (debiti a medio e lungo termine) configura un tasso medio di interesse vantaggioso pari a poco più dell'1%.

Di transenna si osserva che nel corso dell'anno è stato azzerato il legato "pro biblioteca scolastica" (saldo al 1.1.2012 = Fr. 911.85) con l'acquisto di alcuni libri.

Il capitale proprio, che costituisce la riserva contabile che il Comune può sfruttare per fronteggiare eventuali disavanzi d'esercizio futuri, risulta più che dimezzato, passando da Fr. 9'456'802.07 a fine 2011 a Fr. 4'671'857.23, in particolare a causa della già menzionata operazione di riduzione della sostanza ammortizzabile.

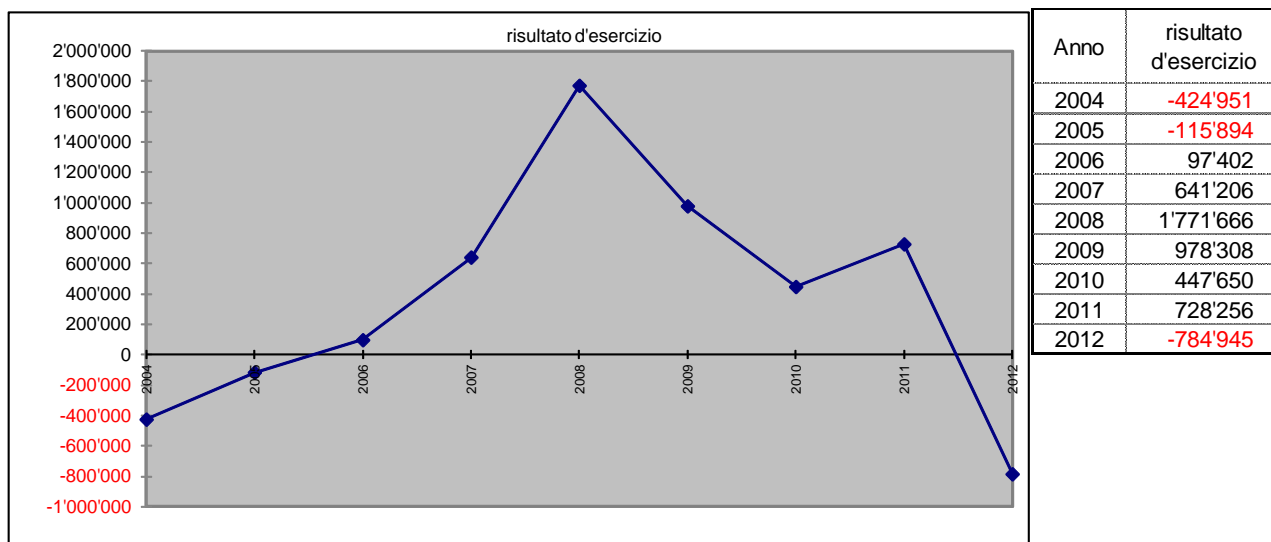
Trattasi di un valore oramai ampiamente inferiore al limite massimo stabilito dalla Legge⁴, quantunque ancora soddisfacente, attestandosi al 50% del totale dei passivi di bilancio.

Appare tuttavia chiaro che le finanze comunali non potranno più sostenere il ripetersi di risultati d'esercizio profondamente negativi con quello verificatosi – volutamente e coscientemente – nel 2012.

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

⁴**Art. 169 cpv. 2 LOC**

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



1.3 Conclusioni

Il risultato negativo dell'esercizio 2012 è frutto di una precisa volontà di procedere ad un abbattimento del capitale proprio con l'applicazione di una pressione fiscale estremamente contenuta allo scopo di porre concretamente a beneficio dei contribuenti una situazione finanziaria particolarmente florida venutasi a creare nel corso di diversi anni caratterizzati da eventi particolarmente favorevoli e poco prevedibili.

Il risultato sensibilmente negativo prodottosi, in combinazione con un'operazione di riduzione sostanza ammortizzabile in contropartita al capitale proprio, ha generato un dimezzamento del CP.

Nonostante queste circostanze – lo si ribadisce – sin qui volute e controllate, il Comune dovrebbe confermarsi in grado di sostenere gli ingenti investimenti previsti per i prossimi anni mantenendo nel contempo un moltiplicatore d'imposta attrattivo.

Ciò unicamente all'esplicita condizione di attuare:

- un'accorta ripartizione nel tempo del volume degli investimenti
- una politica fiscale prudente e ragionata in un'ottica a medio termine

Il risultato del 2012, che come indicato in apertura al presente commento, si è rivelato un esercizio "normale" sul quale non sono intervenuti particolare eventi straordinari, appare particolarmente significativo per "misurare" la reale tenuta delle finanze del nostro Comune.

Su queste basi, considerato anche il periodo di particolare incertezza che condiziona l'andamento finanziario ed economico generale, il Municipio ritiene opportuno considerare l'ipotesi di un aumento controllato e contenuto del moltiplicatore d'imposta al fine di assicurare una certa linearità ed un certo equilibrio a medio termine evitando –o quantomeno riducendo – il rischio di dover por mano in futuro a ritocchi più importanti ed improvvisi.

In tal senso il Municipio reputa che il moltiplicatore potrà essere definito per il corrente anno (2013) ad un livello tra il 60% ed il 65%. Fascia all'interno della quale, a dipendenza dell'evoluzione degli investimenti, ma anche della politica di riallocazione dei costi in atto a livello superiore, non dovrebbe essere escluso di poter rimanere almeno fino alla fine della corrente legislatura.

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 dalle previsioni di un margine più che accettabile = - KFr. 173 (-2.16%)

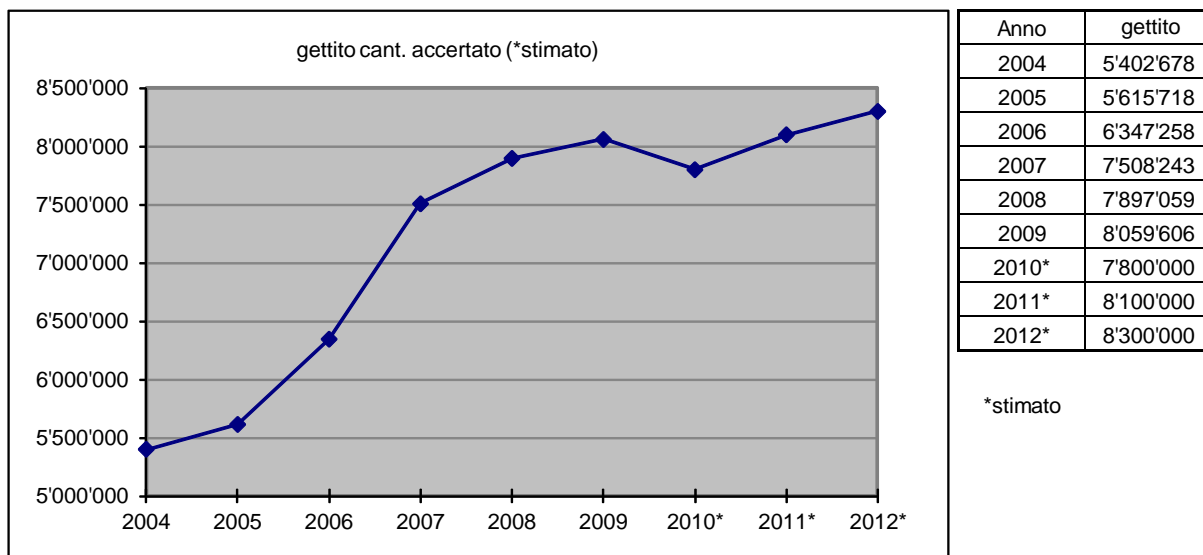
La più marcata differenza si registra al ramo "previdenza sociale e sanità" ed è stata generata, in particolare, dal cambiamento di rotta operato dal Parlamento cantonale nei confronti del riversamento di oneri a carico dei Comuni inizialmente previsto dal Governo nel preventivo cantonale 2012.

In tal senso si confronti specialmente il conto "Contributi CM/PC/AVS/AI (550.361.01) che ha chiuso con la registrazione di una spesa di Fr. 119'517.- inferiore a quanto inserito nel preventivo.

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 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 2012 con l'adozione della proposta di decisione che segue.

Per il Municipio:

Il Sindaco:
(Antonella Meuli)

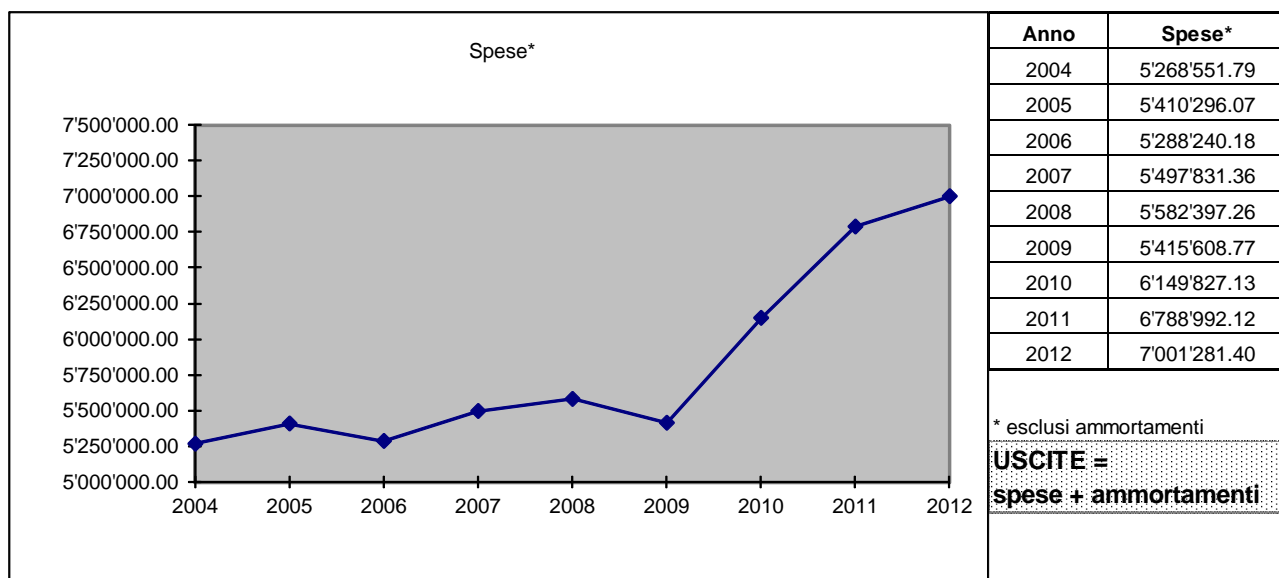
Il Segretario:
(Arnaldo Bernasconi)

Sorengo, 27 marzo 2013
Ris. Mun. No. 134/12

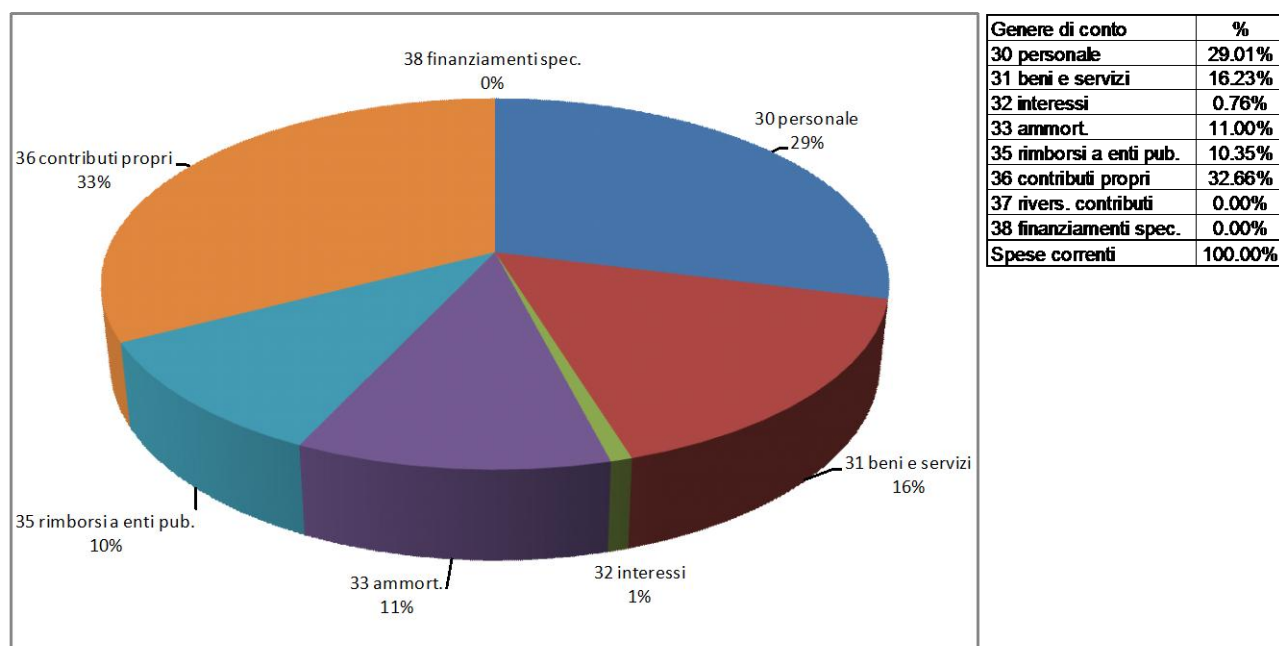
4.1 RIPARTIZIONE SPESE E RICAVI

Spese

Evoluzione spese dal 2004 (esclusi gli ammortamenti)



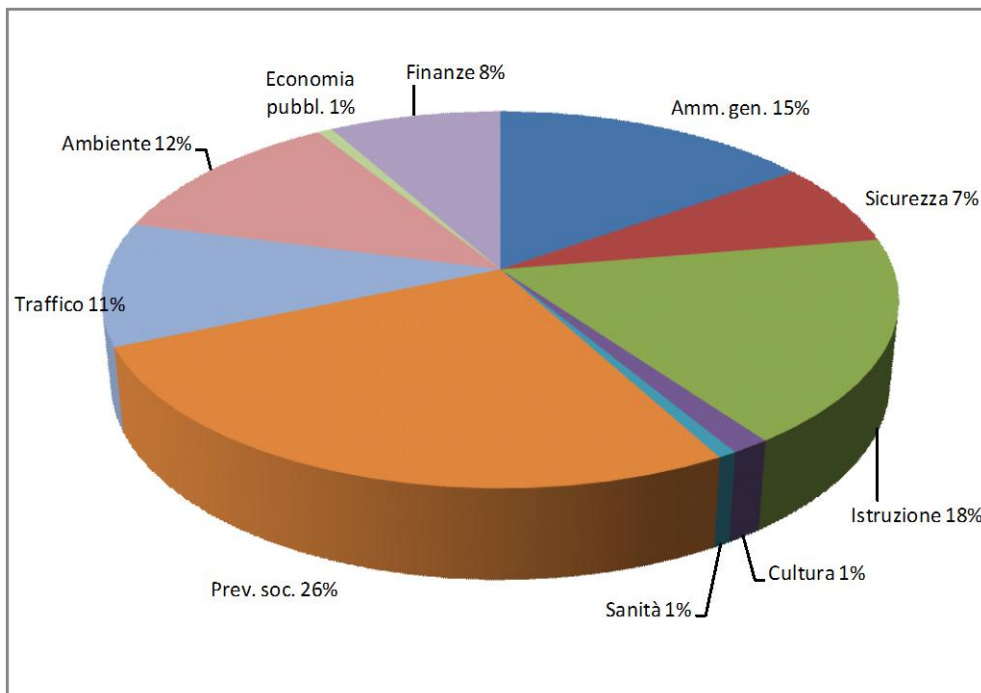
Ripartizione spese 2012 per genere di conto



Legenda per esempi:

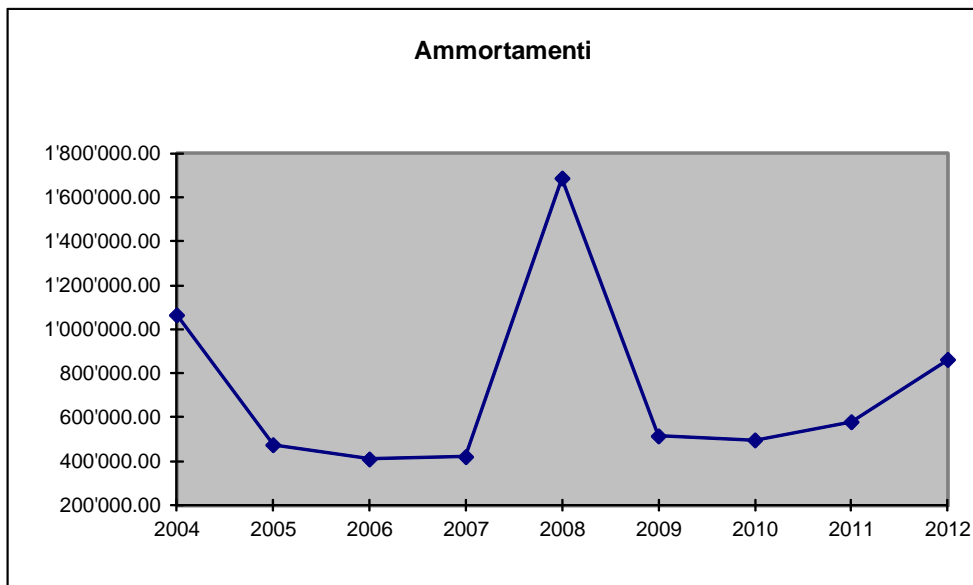
- 30 personale = p.e.: salari, oneri sociali, formazione
- 31 beni e servizi = p.e.: prestazioni e forniture, energia, assicurazioni, materiale, macchine
- 35 rimborsi a enti pubb. = p.e.: partecipazioni a consorzi per adempimento compiti comunali
- 36 contr propri = p.e.: contributi a enti di pubblica 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) 2012 per dicastero



Dicastero	%
Amm. gen.	15.16%
Sicurezza	7.18%
Istruzione	17.71%
Cultura	1.36%
Sanità	0.65%
Prev. soc.	26.44%
Traffico	10.57%
Ambiente	12.09%
Economia pubbl.	0.69%
Finanze	8.15%
Totale	100.00%

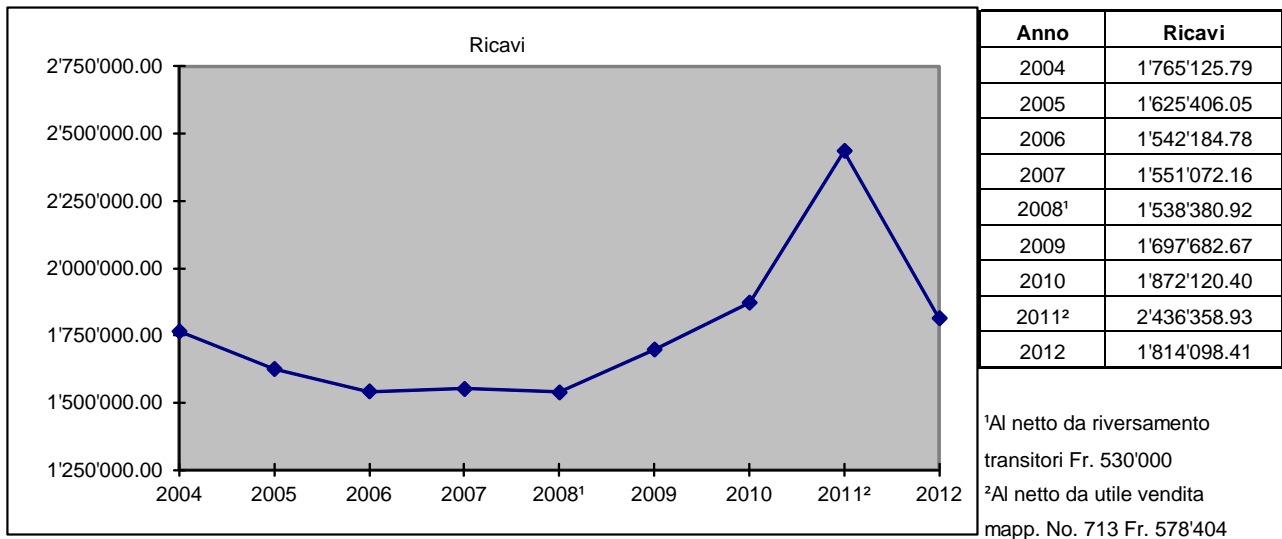
Evoluzione ammortamenti dal 2004



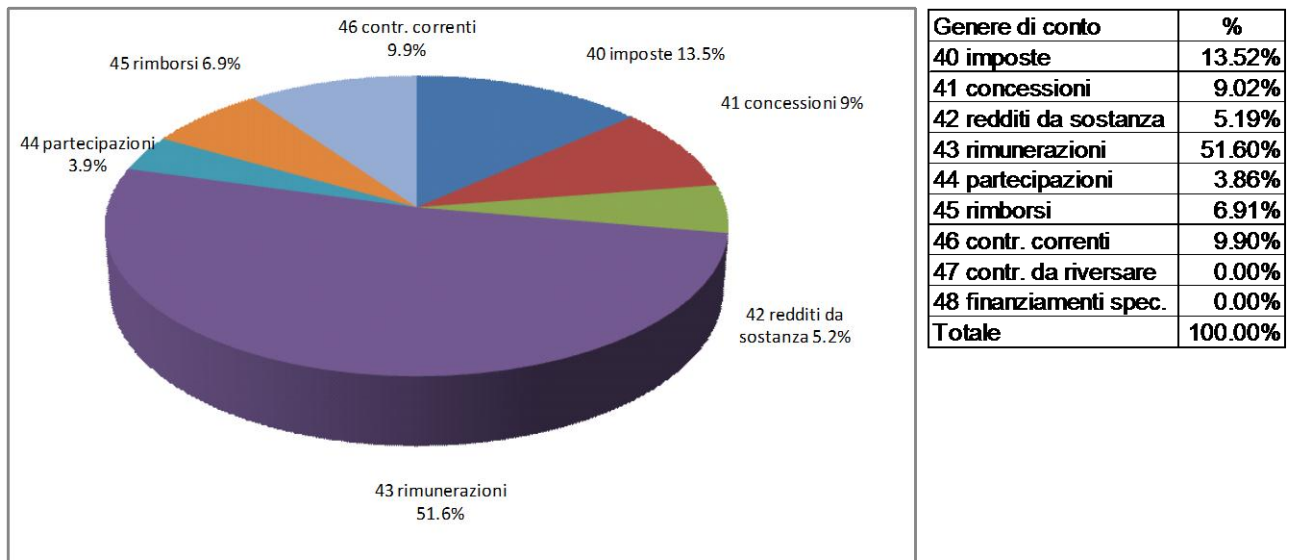
Anno	Ammortamenti
2004	1'065'000.00
2005	475'000.00
2006	410'000.00
2007	421'000.00
2008	1'687'000.00
2009	515'000.00
2010	496'800.00
2011	579'540.00
2012	862'715.00

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.: 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 Sorenago,

visto il messaggio municipale No. 1132 del 27 marzo 2013 accompagnante il conto consuntivo 2012 del Comune;

visti ed esaminati i conti;

visto il rapporto della Commissione della gestione del

d e c i d e:

1. Il consuntivo 2012 del Comune è approvato.
2. Il disavanzo d'esercizio di Fr. 784'944.84 è registrato in riduzione del Capitale proprio.
3. E' dato scarico al Municipio in relazione alla chiusura dei seguenti investimenti:

Riferimento	Oggetto	Credito	Liquidazione
MM 1085/10	Concorso di progettazione nuovo centro civico	200'000	172'103
RM532/11	Sostituzione automobile polizia	40'000	39'600
RM54/12	Rifacimento parco giochi SE	50'000	24'010
RM63/11	Progetto di massima ristrutturazione Pal. Scol.	25'000	23'404
MM 1085-E/11	Progetto di massima autosilo mapp. No. 80	100'000	51'188
MM 831/99	Piano dei trasporti del Luganese (PTL)	1'000'000	914'250
MM 1079/10	Spostamento acquedotto zona Righetto	85'000	58'872
MM1083/10	Risanamento impianti AP via Paradiso	55'000	31'202
RM673/08	Studio cause allagamenti Cremignone	60'000	55'053

Per il Consiglio Comunale:

Gli Scrutatori:

Il Presidente:

Il Segretario: