



# COMUNE DI SORENGO

MUNICIPIO

**MESSAGGIO MUNICIPALE No. 1080**  
accompagnante il conto consuntivo 2009 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 2009 del Comune che **chiude come segue**:

- **risultato della gestione corrente + Fr. 27'073.90**
- **avanzo d'esercizio Fr. 978'307.30.**

Per la prima volta, in seguito al passaggio della modalità di registrazione delle imposte dal principio di cassa al principio di competenza, operato a partire dal consuntivo 2008, oltre **all'avanzo d'esercizio** viene calcolato e indicato il **risultato della gestione corrente**<sup>1</sup>.

Quest'ultimo dato risulta particolarmente importante in quanto fornisce la reale posizione dell'esercizio contabile dal 1 gennaio al 31 dicembre al netto da emissioni per imposte riguardanti gli esercizi precedenti.

Infatti, in particolare durante i primi esercizi che fanno seguito al cambiamento del criterio di registrazione delle imposte, alla stima del gettito complessivo dell'anno d'esercizio vengono a sovrapporsi le emissioni di imposte relative ad esercizi in cui ancora vigeva la registrazione secondo il principio di cassa.

Per ben comprendere il funzionamento di questo complesso meccanismo riteniamo opportuno riproporre qui di seguito uno stralcio del MM No. 1050 del 7 ottobre 2008 relativo all'aggiornamento del preventivo comunale 2008 - gestione corrente – quale conseguenza del passaggio dal principio di cassa al principio di competenza economica nella registrazione delle imposte.

#### Registrazione secondo il principio di cassa (o di emissione)

*In base a questo criterio si registrano in avere nei conti riguardanti le imposte (esercizio corrente e precedenti) gli importi **corrispondenti alle emissioni realmente eseguite** (fatturazioni per richieste d'acconto o conguagli).*

*Quale contropartita è addebitato il conto debitori.*

*L'incasso (pagamento delle bollette emesse) comporta il pareggio del conto debitori.*

<sup>1</sup>Per **risultato della gestione corrente** si intende il risultato dei movimenti contabili intervenuti durante l'anno civile – dal 1.1. al 31.12- ivi compresa la valutazione del gettito d'imposta complessivo per l'anno di competenza (2009), sono invece escluse dal calcolo le entrate per imposte di anni precedenti.

***In sostanza la somma dei saldi dei conti riguardanti le imposte (imposte d'esercizio e imposte anni precedenti) costituisce il gettito complessivo di imposta emesso nell'esercizio contabile.***

*Registrazione secondo il principio di competenza economica*

*Oltre alle emissioni per le imposte d'esercizio (fatturazioni realmente eseguite per richieste d'acconto), a fine anno si registra in accredito al conto "imposte d'esercizio" un importo valutato riferito alla differenza tra il gettito d'imposta comunale complessivo stimato per l'anno corrente e quanto concretamente fatturato con le richieste di acconto.*

*Quale contropartita alla registrazione della valutazione a stima è addebitato il conto debitori come fossero state emesse realmente delle fatture.*

*All'apertura dell'esercizio successivo il conto debitori si trova pertanto aumentato di un importo che non trova ancora riscontro in una fatturazione, situazione che si potrà verificare solo al momento dell'emissione dei conguagli (cioè dopo l'emanazione delle tassazioni definitive a cura dell'ufficio tassazione).*

***Tale conto (p. es. imposte 2008) si presenta pertanto all'apertura dell'esercizio successivo (2009) con un saldo in dare il cui ammontare complessivo comprende sia la somma delle bollette effettivamente emesse (richiesta d'acconto) che un importo basato su una stima.***

***All'atto dell'incasso il corrispettivo importo viene registrato in avere.***

***Fintanto che l'incasso effettivo non raggiunge il pareggio rispetto al saldo iniziale esse non esercitano alcuna influenza sul risultato d'esercizio in quanto la registrazione concerne due conti patrimoniali (riduzione dei debitori / aumento della liquidità).***

***In compenso il risultato d'esercizio è influenzato (completato) dalla valutazione eseguita in sede di chiusura.***

*Se e quando l'importo effettivamente incassato supera il saldo iniziale si parla di "sopravvenienze". In tal caso il termine è usato a proposito per indicare il maggior incasso rispetto a quanto previsto (e già registrato nell'anno di competenza).*

Come ben illustrato nel riquadro sull'esercizio 2009, l'emissione di imposte riguardante il 2008, non ha alcuna influenza poiché in tale anno, per la prima volta, venne registrata a consuntivo una valutazione delle imposte ancora da emettere. Ne consegue che all'apertura della contabilità relativa al 2009 il conto crediti "debitori per le imposte 2008" si trovava con un saldo in dare che ha permesso di "assorbire" le registrazioni delle effettive emissioni di cui già si è tenuto conto nel consuntivo dell'esercizio 2008.

Per contro per quanto attiene all'emissione delle imposte degli esercizi precedenti, gestiti ancora sotto l'egida del principio di cassa, l'emissione delle relative imposte influisce in modo diretto sul risultato dell'esercizio 2009.

I relativi importi non possono tuttavia essere qualificati quali "sopravvenienze" nel vero senso della parola in quanto non si configurano quali importi incassati oltre a quanto previsto (dal momento che non venivano registrati importi previsti ma unicamente importi effettivamente emessi).

Questa situazione rende pertanto necessaria l'indicazione **del risultato della gestione corrente** che, come detto, fornisce la reale posizione dell'esercizio contabile dal 1° gennaio al 31 dicembre preso a sé stante, e dimostra che con l'applicazione di un moltiplicatore d'imposta del 57,5% il 2009 presenta un risultato di pressoché pareggio (+ 0,21% sull'intero movimento contabile del Comune).

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 2008. Rimandiamo ai Capitoli seguenti di questo documento per analisi puntuali di dettaglio dei singoli conti e comparazioni statistiche con dati storici.

	2009		2008		Variazioni	
<b>Conto di gestione corrente</b>						
Uscite correnti	5'415'608.77		5'582'397.26		-166'788.49	
Ammort. amministrativi	515'000.00		1'687'000.00		-1'172'000.00	
Addebiti interni	0.00		0.00		0.00	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5'930'608.77</b>		<b>7'269'397.26</b>		<b>-1'338'788.49</b>	
Entrate correnti	6'908'916.07		9'041'063.32		-2'132'147.25	
Accrediti interni	0.00		0.00		0.00	
<b>Totale ricavi correnti</b>	<b>6'908'916.07</b>		<b>9'041'063.32</b>		<b>-2'132'147.25</b>	
<b>Disavanzo/Avanzo d'esercizio</b>	<b>978'307.30</b>		<b>1'771'666.06</b>		<b>-793'358.76</b>	
<b>Conto degli investimenti</b>						
Uscite per investimenti	528'801.30		1'325'913.40		-797'112.10	
Entrate per investimenti	116'219.70		103'329.60		12'890.10	
<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>412'581.60</b>		<b>1'222'583.80</b>		<b>-810'002.20</b>	
<b>Conto di chiusura</b>						
Onere netto per investimenti	412'581.60		1'222'583.80		-810'002.20	
Ammort. amministrativi	515'000.00		1'687'000.00		-1'172'000.00	
Disavanzo/Avanzo d'eserc.	978'307.30		1'771'666.06		-793'358.76	
Autofinanziamento	1'493'307.30		3'458'666.06		-1'965'358.76	
<b>Disavanzo/Avanzo totale</b>	<b>1'080'725.70</b>		<b>2'236'082.26</b>		<b>-1'155'356.56</b>	
<b>Riassunto del bilancio</b>						
	attivo	passivo	attivo	passivo	attivo	passivo
Beni patrimoniali	7'899'282.29		6'709'881.66		1'189'400.63	
Beni amministrativi	4'250'372.24		4'352'790.64		-102'418.40	
Capitale di terzi		3'031'910.83		2'958'235.90		73'674.93
Finanziamenti speciali		1'006'194.25		971'194.25		35'000.00
Capitale proprio		8'111'549.45		7'133'242.15		978'307.30
	<b>12'149'654.53</b>	<b>12'149'654.53</b>	<b>11'062'672.30</b>	<b>11'062'672.30</b>	<b>1'086'982.23</b>	<b>1'086'982.23</b>

## 1.2 Commento sintetico

### CONTO DI GESTIONE CORRENTE

#### a. Spese

Nel 2009 le uscite, pari a Fr. 5'415'608.77 (esclusi gli ammortamenti), registrano una contrazione del 3% ca. (-KFr. 167) rispetto ai dati del consuntivo 2008 (Fr. 5'582'397).

Trattasi di un dato determinato da un'inaspettata riduzione di perdite su imposte relative ad anni precedenti. Ciò si è verificato a seguito dell'annullamento, da parte dell'Ufficio circondariale di tassazione, di imposte determinate d'ufficio e della loro sostituzione sulla base dei dati forniti dal contribuente.

Questa circostanza ha ridotto di oltre Fr. 240'000 le imposte a rischio già registrate a perdite negli esercizi precedenti generando una vera e propria "sopravvenienza" che ha dovuto essere contabilizzata in riduzione delle uscite 2009 (finanze-c.to No. 990.330.01 perdite su imposte).

Se si tralascia il ramo finanze le uscite della gestione corrente denotano, rispetto al consuntivo 2008, un aumento pari al 2,5% (ca. KFr. 130)

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

#### b. Ammortamenti su beni amministrativi

La quota degli ammortamenti ordinari 2009 ammonta a Fr. 515'000 con un tasso medio (ammortamenti / valore dei beni amministrativi al 1° gennaio 2009) del 11.8%, quota leggermente aumentata rispetto all'anno precedente (2008 = 10.1%). Trattasi di un valore che dipende strettamente dall'evoluzione degli investimenti in atto.

#### c. Ricavi

Il complesso delle "altre entrate" (escluse le imposte ordinarie) ha beneficiato di un aumento sensibile (2009 = Fr. 1.70 mio. / 2008 = Fr. 1.54 mio.) generato essenzialmente dalle imposte alla fonte (+Fr. 140'000 rispetto al 2008).

Per quanto riguarda le imposte, come osservato nella premessa, la gestione 2009 è ancora caratterizzata dall'accumularsi di importi riferiti agli esercizi in cui era applicata la registrazione secondo 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 2 – 3 anni.

Le imposte relative all'esercizio 2009, in virtù del citato principio di competenza, risultano registrate sulla base di una valutazione del gettito.

Il gettito d'imposta cantonale base stimato dai nostri servizi amministrativi per il 2009 si situa a 7,6 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 2009 solamente nei primi mesi del 2010.

La previsione riguardante il gettito 2009 si fonda pertanto sui dati disponibili relativi alle notifiche di tassazione del 2008 (che costituiscono meno della metà dei contribuenti) integrate, per la parte mancante, dai dati definitivi di esercizi ancora precedenti con l'applicazione di un ipotetico fattore di correzione verso l'alto.

### **CONTO DEGLI INVESTIMENTI**

I principali investimenti che hanno interessato l'esercizio 2009 sono stati:

- la completazione della posa di un nuovo tronco di canalizzazione in via Ponte Tresa iniziata nel corso del 2008 in concomitanza con i lavori cantonali di rifacimento della pavimentazione (ca. Fr. 120'000)
- la formazione di passaggi pedonali protetti e la sistemazione incrocio via Ponte Tresa/via Sant'Anna (ca. Fr. 60'000)
- il concorso di progettazione per la sistemazione dell'area del Colle (ca. Fr. 90'000)
- la sistemazione dell'area boschiva a est del Colle (ca. Fr. 60'000)
- la liquidazione delle opere di manutenzione straordinaria della sede della scuola dell'infanzia (ca. Fr. 40'000)
- la partecipazione al PTL (ca. Fr. 90'000)
- diversi investimenti minori per un importo complessivo pari a ca. Fr. 60'000.-- (vedi dettagli capitolo 5.9)

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

Evoluzione investimenti 2005 - 2009 (in migliaia di franchi)

	2005	2006	2007	2008	2009	Totale	Media
Investimenti lordi	699	604	735	1'325	529	3'892	778
Entrate per investimenti	-123	-66	-24	-103	-116	-432	-86
<b>Investimenti netti</b>	<b>576</b>	<b>538</b>	<b>711</b>	<b>1'222</b>	<b>413</b>	<b>3'460</b>	<b>692</b>

Gli investimenti lordi globali sul quinquennio 2005/2009 si situano a ca. Fr. 3'460'000 cui si devono sommare ca. Fr. 750'000 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 ca. Fr. 1'493'000 si è situato ancora a valori superiori alla media degli ultimi quattro anni (2005 / 2008 = Fr. 1'347'000).

Il **grado di autofinanziamento medio** (autofinanziamento / investimenti netti) sul quadriennio è ottimo situandosi al 226% ca.

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 2009 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 (+ ca. Fr. 1.2 mio.) in particolare a causa della "sovrapposizione" della stima delle imposte 2009 con l'emissione d'imposte di esercizi precedenti al 2008 (basati sul principio di cassa).

Mentre per le imposte del 2008 (primo anno in regime di competenza), gli importi incassati vanno a ridurre il credito contabilizzato in sede di chiusura di tale anno (e non influenzano il bilancio 2009), quelle relative al 2007 e precedenti, non essendo state valutate e registrate sui crediti alla chiusura del relativo esercizio si riflettono direttamente sul bilancio del 2009.

I beni amministrativi hanno subito una leggera diminuzione (ca. Fr. 100'000) dal momento che gli investimenti netti sono stati inferiori agli ammortamenti amministrativi.

### b. Passivo

La voce Capitale di terzi (totale dei debiti e degli impegni contratti dal Comune verso terzi) è rimasta pressoché invariata.

La situazione debitoria attuale configura nel complesso un tasso medio di interesse del 2.12%.

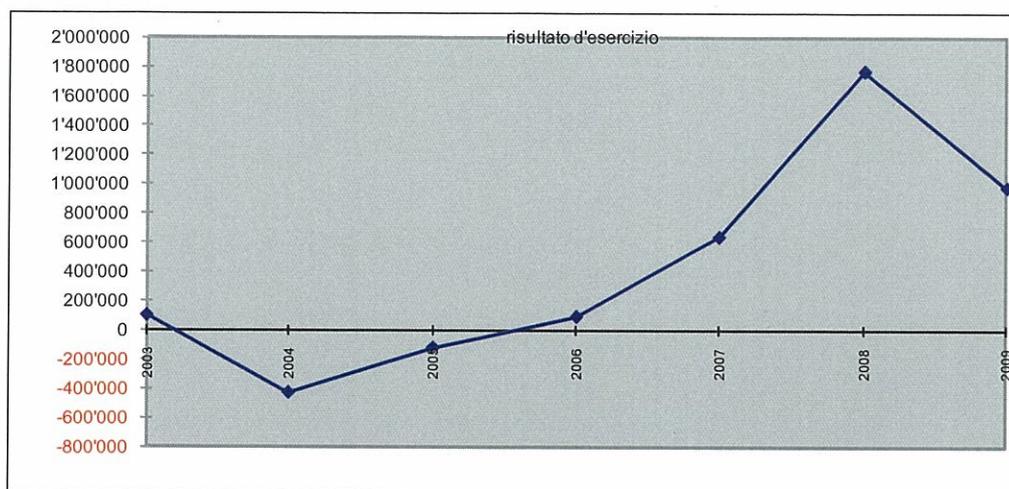
Il capitale proprio, che costituisce l'unica riserva contabile che il Comune può sfruttare per fronteggiare eventuali disavanzi d'esercizio futuri, si fissa a Fr. 8'111'549.

Tale importo si situa probabilmente leggermente sopra i limiti stabiliti dalla Legge<sup>2</sup> in considerazione dell'ammontare del gettito d'imposta cantonale base stimato per l'esercizio in argomento (Fr. 7'600'000) pur con tutte le riserve relative all'incertezza che caratterizza tale stima.

<sup>2</sup>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.

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



Anno	risultato d'esercizio
2003	103'253
2004	-424'951
2005	-115'894
2006	97'402
2007	641'206
2008	1'771'666
2009	978'308

### 1.3 Conclusioni

Grazie al buon risultato dell'esercizio 2009 ed al gettito fiscale stimato per il 2010 il Comune sarà in grado, almeno a breve-medio termine, di sostenere gli investimenti previsti mantenendo nel contempo un moltiplicatore d'imposta molto attrattivo.

In tal senso il risultato d'esercizio 2009 lascia probabilmente aperta per l'Esecutivo la facoltà di confermare anche per il corrente anno il moltiplicatore a 57,5%, con tutte le riserve di un ponderato esame circa l'evoluzione della situazione a tempo opportuno.

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 costi e ricavi della gestione corrente, escluso il ramo finanze, si discostano solo minimamente dalle previsioni rimanendo all'interno di un margine di errore "fisiologico":

- uscite generali escluso finanze = -2,15% (- KFr. 115)
- entrate generali escluso finanze = +5.8% (+ KFr. 62)

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

### alle uscite

- l'inaspettata riduzione di imposte a rischio già registrate a perdite nel corso di esercizi precedenti (- KFr. 240)
- il maggior contributo al fondo di livellamento proporzionato all'IFF (+ KFr. 50)

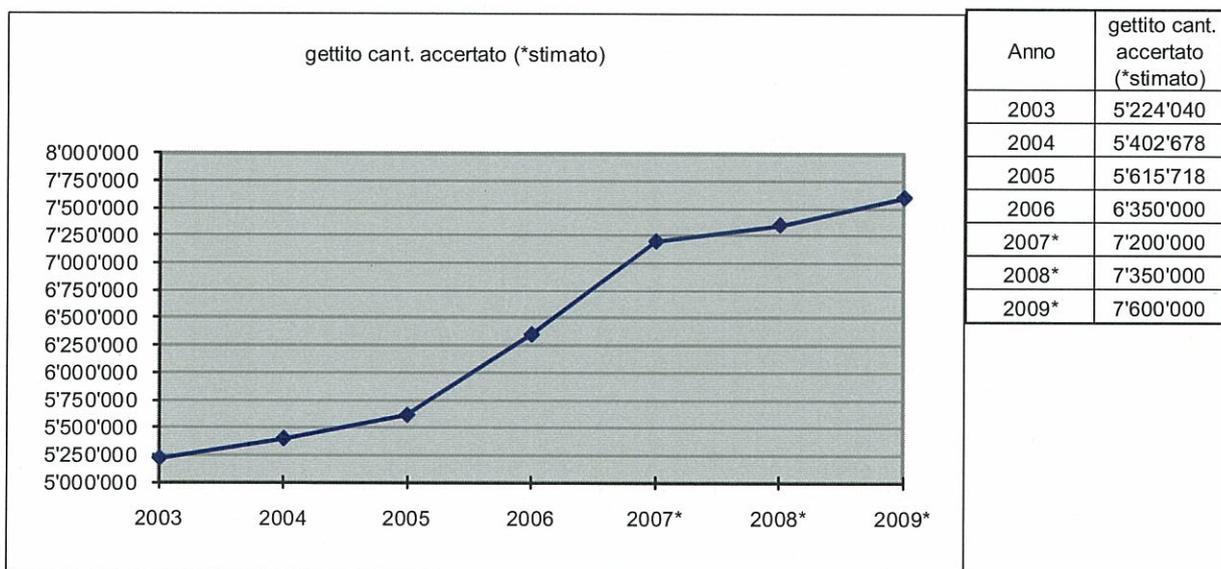
### alle entrate

- un maggiore incasso per imposte alla fonte (+ KFr. 140)
- il ripristino del versamento ai comuni della partecipazione sull'imposta cantonale persone giuridiche (+ KFr. 32)

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 2009 con l'adozione della proposta di decisione che segue.

Sorengo, 29 marzo 2010  
Ris. Mun. No. 134/10

Per il Municipio:  
Il Sindaco: (Avv. G. Santini)  
Il Segretario: (A. Bernasconi)