



# COMUNE DI SORENGO

COMMISSIONE DELLA GESTIONE

## **RAPPORTO DELLA COMMISSIONE DELLA GESTIONE sul Messaggio municipale no. 1159 concernente i conti preventivi 2015 del Comune**

Onorevole Signor Presidente,  
Onorevoli Signore e Signori Consiglieri,

la Commissione della gestione ha esaminato il Messaggio municipale no. 1159 durante la seduta del 10 novembre 2014, in presenza del capo dicastero finanze on. Gervasini e del segretario sig. Bernasconi ed in una seconda seduta il 21 novembre scorso.

L'on. Gervasini ha esposto in maniera succinta i vari capitoli del preventivo, rispondendo in modo dettagliato ed esaustivo alle richieste di approfondimento dei commissari.

Il preventivo prevede un disavanzo di Fr. 440'245 parametrizzato ad un moltiplicatore aumentato al 68%. I dati lasciano quindi presupporre un moltiplicatore aritmetico che dovrebbe attestarsi a 72,80%.

I commissari hanno comunque recepito la forma prudentiale con la quale questo documento è stato redatto, anticipando come nel complessivo vi dovrebbe essere margine per conseguire un risultato migliore. Per quanto riguarda la fissazione del moltiplicatore, la relativa decisione verrà presa, come consueto, nella seduta primaverile una volta a conoscenza dei dati relativi al consuntivo 2014.

Il fabbisogno 2015 si attesta a Fr. 6'694'245 e , in controtendenza con i costanti aumenti registrati dal 2008, fa registrare una diminuzione del 3.57% (Fr. 248K) rispetto al preventivo 2014. Questo buon dato scaturisce principalmente da una leggera diminuzione delle spese correnti (-0.20%) e da un aumento delle entrate del 13.48%. Il consistente aumento di quest'ultime è alimentato da due principali componenti. La prima più sostanziale riguarda l'incremento delle tasse casuali per un totale Fr. 127K mentre la seconda è legata all'inserimento a preventivo delle sopravvenienze d'imposta e imposte speciali per complessivi Fr. 160K. Quest'ultimo dato deve quindi essere letto in modo diverso nel senso che non ci si deve attendere un incremento delle sopravvenienze di questa entità ma più semplicemente si deve constatare l'inclusione a preventivo di queste importanti voci. Nei precedenti preventivi questi dati non venivano mai considerati anche se nella realtà portavano regolarmente un tangibile contributo a consuntivo. La media degli ultimi 3 esercizi è stata di Fr. 433K p.a. Il dato inserito a preventivo può quindi essere ancora considerato come prudentiale.

Sul fronte delle spese (esclusi gli ammortamenti) assistiamo per la prima volta da 7 anni ad una diminuzione dello 0.20% e ciò nonostante questo preventivo sia appesantito, rispetto al precedente, da Fr. 125K di accantonamenti per il fondo di manutenzione e canalizzazioni e riversamento al FER. Senza queste componenti la contrazione sarebbe stata del 1,75%.

Una ricapitolazione delle differenze per dicasteri tra preventivo 2015 e 2014 viene effettuata nella tabella a pagina 9 .

Nella tabella allegata indichiamo le causali che hanno maggiormente caratterizzato il presente preventivo. Con la connotazione "Positive o Negative" s'intende segnalare se tali divergenze hanno contribuito al miglioramento o al peggioramento del risultato economico.

<b>PRINCIPALI VARIAZIONI PRVENTIVO 2014-2015</b>	<b>POSITIVE</b>	<b>NEGATIVE</b>
Inserimento delle sopravvenienze d'imposta e lotterie	160.000	
Aumenti tasse causali	127.000	
Eliminazione sfera cuccioli al netto dei rimborsi da altri comuni	44.000	
Riduzione contributo al fondo di livellamento	40.000	
Attribuzione avanzo d'esercizio AEE ai conti del Comune	40.000	
Mancata compensazione di reddito legata alla perdita della privativa AIL		127.000
Protezione H2o, fondo manutenzione straordinaria imposto dalla LALIA		50.000
Ammortamento 100% costo eliminazione bacino idrico Castelletto		50.000
Aumenti: vedi revisione regolamento Comunale a scopo sociale MM 1127		30.000
Multe della circolazione		30.000

Per l'anno 2015 vi è una previsione di gettito d'imposta cantonale base di Fr 8,75 Mio in aumento di Fr 175'000 rispetto al precedente anno. Si tratta di un buon incremento superato per ampiezza negli ultimi 7 anni unicamente dal 2013.

Per quanto riguarda gli investimenti sono previsti interventi per complessivi Fr. 2 mio in analogia con quanto atteso per il corrente anno. Sono principalmente ripartiti in modo equo tra immobili comunali Fr. 613k, canalizzazioni e idrico Fr. 470k e strade e viabilità Fr. 400k. Questi investimenti risultano contenuti sul complesso di quelli ancora in programma (Fr.15 Mio 2015/2020) e si riconducono alla volontà dell'esecutivo di ridimensionare alcuni progetti e assorbire i rimanenti su un arco temporale maggiore, concentrandosi sui prioritari.

Gli ammortamenti sono rimasti pressoché costanti a Fr. 648k nonostante sia previsto un esborso supplementare di Fr. 50k legato all'ammortamento totale dei costi di eliminazione del bacino idrico di Castelletto. L'aliquota media degli ammortamenti su beni amministrativi è stata portata al minimo del 10%. Per i nuovi investimenti infrastrutturali, che prevedono un ammortamento lineare, sono pure stati previsti i tassi d'ammortamento minimi ad eccezione di quelli relativi al CDALED e delle canalizzazioni di via Giroggio. A tale proposito rammentiamo la decisione legata all'emendamento presentato nel corso dell'approvazione del Preventivo 2014 invitando il Municipio ad applicarla senza eccezioni.

Nel commento di dettaglio inserito a pagina 48 relativo alle Imposte alla Fonte, notiamo che il Municipio intende adottare degli strumenti contabili che ammortizzino su due anni le forti fluttuazioni normalmente riscontrate in questa specifica voce e come voglia utilizzare questo metodo già a partire dal consuntivo 2014. La Commissione della gestione non ritiene opportuno realizzare quanto segnalato per diversi motivi. Primo fra tutti un cambio di "stile" di contabilizzazione che ha un influsso determinate sui risultati di consuntivo 2014 avrebbe dovuto, a nostro avviso, essere inserito nel relativo preventivo e ciò non è avvenuto. In secondo luogo dobbiamo rammentarci che il consuntivo 2013 ha contabilizzato per questa voce un importo di soli Fr. 24'577.80 mentre per il 2014 sono state registrate entrate per ben Fr. 734'007.90. La media dei due anni, Fr. 379k, risulta pertanto inferiore a quella degli ultimi 4 anni (Fr. 402K). L'auspicata compensazione avviene quindi proprio con la contabilizzazione piena del dato 2014. Il consuntivo 2014 non deve quindi trovarsi penalizzato dalla decisione prospettata dal Municipio. Sottolineiamo infine che per l'anno 2015, a seguito di una decisione governativa, si passerà da un moltiplicatore comunale delle imposte alla fonte del 78% ad uno del 100%. Ciò equivarrà, a parità di massa salariale, ad un aumento del 28% delle entrate. Non condividiamo quindi la marcata negatività del Municipio sulle previsioni di contribuzione di questa voce per il 2015.

Per le ragioni sin qui evidenziate la Commissione della gestione chiede con l'emendamento inserito in questo rapporto, che la contabilizzazione delle Imposte alla Fonte avvenga come effettuato fino ad ora su base cassa (conguaglio anno precedente + 2 acconti anno corrente) e quindi senza procedere al trasferimento di parte del risultato a conti transitori.

In ultima analisi il preventivo del Comune si presenta positivamente caratterizzato da una riduzione del fabbisogno legato alla riduzione delle spese e all'aumento delle entrate correnti, un aumento del gettito d'imposta cantonale base e ad un contenimento degli investimenti. Il prospettato disavanzo di Fr. 440k potrà quindi essere assorbito dall'ancora rilevante capitale proprio che al lordo del risultato di consuntivo 2014, riporta un saldo di Fr. 4 Mio. Dalle indicazioni ricevute il risultato del consuntivo 2014 dovrebbe essere ampiamente migliore rispetto al prospettato disavanzo di Fr. 655K e questo nonostante il moltiplicatore sia stato fissato al 64% rispetto al 68% preventivato. Se ciò verrà confermato, l'erosione del capitale proprio prevista a preventivo 2014 si materializzerà unicamente nel 2015.

Ringraziando il Municipio e gli estensori del preventivo che hanno messo a disposizione della nostra Commissione e del Legislativo un rapporto chiaro, completo e dettagliato, la Commissione della gestione preavvisa favorevolmente i seguenti:

- MM1159 Preventivo 2015 del Comune;
- Emendamento chiedente di continuare a contabilizzare le entrate da Imposte alla Fonte su base di cassa senza procedere al trasferimento di parte del risultato a conti transitori. Questa procedura va applicata anche nell'allestimento del consuntivo 2014.

Con stima.

**Per la Commissione della Gestione**

f.to: On. Alberto Caldelari (Presidente)  
On. Fabienne Bonzanigo  
On. Roberto Cicek  
On. Norberto Crivelli  
On. Stefano Giulieri

Sorengo, 25.11.2014