



COMUNE
DI
CANOBBIO

MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 905

(del 24 aprile 2017)

**ACCOMPAGNANTE I CONTI CONSUNTIVI 2016 DEL COMUNE E
DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE**

All'Onorando
Consiglio comunale

C a n o b b i o

Egredi Signori, Presidente e Consiglieri,

sottoponiamo per l'esame e per le decisioni del Consiglio comunale il consuntivo della gestione finanziaria del Comune per l'anno 2016, che raggiunge un risultato positivo, e che danno le seguenti risultanze:

<u>AMMINISTRAZIONE COMUNALE</u>	<u>CONSUNTIVO 2016</u>	<u>PREVENTIVO 2016</u>
Totale costi	Fr. 7'437'822.49	Fr. 7'174'150.00
Totali ricavi	Fr. 7'450'771.92	Fr. 7'220'150.00
Ricavo imposte	Fr. 5'116'587.33 (MP 83%)	Fr. 4'970'000.00 (MP 85%)
Fabbisogno consuntivo	Fr. 4'957'050.57	Fr. 5'014'000.00
Avanzo (Disavanzo) d'esercizio	Fr. 12'949.43	Fr. 46'000.00
<u>AZIENDA ACQUA POTABILE</u>		
Totale costi	Fr. 338'306.54	Fr. 312'300.00
Totale ricavi	Fr. 398'247.40	Fr. 323'900.00
Avanzo d' esercizio	Fr. 59'940.86	Fr. 11'600.00

Con siderazioni generali

Come evidenziato, **il conto d'esercizio del Comune presenta un risultato con un'incidenza leggermente positiva del conto ordinario, ancorché annunciata a preventivo**, di franchi **12'949.43**, dopo aver devoluto agli ammortamenti amministrativi franchi **983'549.50** (preventivati franchi **1'022'800**), pari al **7.22%** della sostanza ammortizzabile.

Incidenza del conto ordinario che permette, dopo due anni contrassegnati da un **influsso** negativo dello stesso, di aumentare (anche se di poco) il capitale proprio, portandolo da franchi 1'413'048.05 a franchi **1'425'997.48** pari al 28.69% del gettito fiscale valutato per il 2016.

Segnale che lascia naturalmente ben sperare anche per i prossimi anni.

Corretto pure evidenziare come per l'anno 2016, rispetto al documento di preventivo che prevedeva un avanzo di esercizio di franchi **46'000** con un moltiplicatore al 85%, lo stesso sia poi stato fissato dal Consiglio comunale all'83%, con una diminuzione di 2 punti percentuali.

In linea con quanto previsto dai disposti di legge, il Piano finanziario per il quadriennio 2017-2020 è stato aggiornato sulla scorta delle esigenze e degli eventi previsti e prevedibili ed alle condizioni della sua stesura e sarà sottoposto al Consiglio comunale per discussione. L'esame di questo documento sarà utile per una visione più a lungo termine delle finanze comunali.

Già sin d'ora possiamo preannunciare per l'esercizio 2017 dei ricavi straordinari per imposte speciali molto importanti. Il Municipio informerà i membri della Commissione della gestione nel corso della riunione di presentazione del presente consuntivo.

Con queste premesse, vi segnaliamo alcuni elementi che hanno determinato il risultato comunale per l'anno in esame:

- 1) Correzione del gettito di competenza valutato per gli esercizi 2004 (franchi 17'500.25) e 2007 (franchi 40'152.30), per i quali si è provveduto a registrare una **sottovenienza** di franchi **57'652.55**. Motivo da attribuire ad una leggera minore espansione del gettito fiscale per questi esercizi rispetto a quanto inizialmente auspicato e valutato in sede di consuntivo.
- 2) Dagli onerosi travasi effettuati da parte del Cantone sui Comuni, che vanno purtroppo in parte a vanificare l'aumento comunque reale ed effettivo del gettito fiscale. Ciò a seguito di oneri diventati ormai strutturali e di validità indeterminata, come pure da misure determinate da normative e modifiche legislative cantonali. Un altro aspetto che comporta direttamente delle conseguenze finanziarie è la marcata riduzione in atto di svariati sussidi cantonali.

La situazione finanziaria del Comune ha imposto ancora particolare attenzione.

Il piano delle opere dovrà assegnare le adeguate priorità agli investimenti, se del caso cercando di dilazionare quelli meno impellenti, in modo conseguente alla realtà economica comunale del momento che va vieppiù migliorando, con buone previsioni riguardo alla futura evoluzione del gettito fiscale.

Servizi, prestazioni e aiuti alla cittadinanza sono stati mantenuti e potenziati anche nel 2016 come in passato.

Indichiamo in linea di massima quali sono le più importanti influenze in termini di cifre rispetto al preventivo. La tabella differenze valori qui sotto riportata riassume le variazioni più consistenti nei costi e nei ricavi.

Conto	Descrizione	Preventivo	Consuntivo	Differenza
		2016	2016	
010.318.03	Spese per ricevimenti e omaggi	15'000.00	22'426.85	7'426.85
010.318.04	Consulenze diverse	10'000.00	19'251.45	9'251.45
020.311.03	Acquisto hardware	2'000.00	13'249.45	11'249.45
020.318.04	Consulenze	10'000.00	19'156.35	9'156.35
020.318.14	Prestazioni terzi edilizia privata	70'000.00	108'360.00	38'360.00
090.314.01	Manutenzione Casa Comunale	1'000.00	7'321.05	6'321.05
220.312.04	Consumo gas riscaldamento	10'000.00	20'576.15	10'576.15
333.314.01	Manutenzione aree e parchi	1'000.00	12'719.65	11'719.65
558.361.03	Prevedimenti LFam	26'500.00	40'015.00	13'515.00
558.366.02	Mantenimento anziani a domicilio	30'000.00	42'260.80	12'260.80
662.315.04	Manutenzione parchimetri	1'500.00	21'961.50	20'461.50
Totale complessivo: maggiori costi				150'298.25

Per informazioni più dettagliate in merito rimandiamo alla pagina no. 33 e seguenti del capitolo "Osservazioni".

Sempre positive sono pure le condizioni che contraddistinguono il mercato dei capitali nel quale ci muoviamo con circospezione in occasione dei rinnovi dei prestiti.

Come considerazione generale occorre sempre ricordare come il risultato economico di ogni esercizio viene condizionato dalle entrate fiscali e dalla conseguente valutazione dei conguagli da emettere che viene eseguita dai Servizi finanziari e che è stata condivisa dall'organo di revisione e controllo. In pratica è la stima delle imposte a conguaglio che verranno emesse da parte dell'ufficio di tassazione per gli anni precedenti il 2016 e soprattutto la differenza tra le richieste d'acconto emesse ed i futuri conguagli.

Come ogni anno le imposte comunali persone fisiche e persone giuridiche sono esposte in base a valutazioni delle notifiche delle tassazioni del medesimo anno che non sono state emesse.

Le indicazioni principali a nostra disposizione utilizzate per la valutazione del gettito dell'imposta comunale si riferiscono a quelle del 2014 e precedenti emesse, aggiornate al mese di dicembre 2016.

L'evoluzione del gettito fiscale è legata a numerose variabili, tra cui il movimento della popolazione, l'effetto dell'evoluzione dell'edilizia residenziale che vede ancora parecchi cantieri aperti a Canobbio, lo spostamento di attività commerciali, l'evoluzione congiunturale, l'aumento dei salari.

Come in uso l'evoluzione del gettito è il frutto di analisi puntuali e ricorrenti, confrontando le tabelle fornite dall'amministrazione cantonale, il movimento della popolazione e le entrate effettive, rispettivamente per quanto concerne le perdite.

Riteniamo d'aver stimato l'evoluzione del gettito d'imposta per l'anno di competenza in maniera realistica, ma prudentiale.

L'indice di capacità finanziaria 2017/2018 del Comune stabilito dal Cantone è tra quelli dei comuni medi di zona superiore, con il coefficiente di partecipazione comunale (contributi allo Stato) del 49% e quello di distribuzione cantonale (sussidi) del 51%.

Il fabbisogno di consuntivo corrisponde a franchi **4'957'050.57** con una diminuzione di franchi **56'949.43** rispetto all'importo preventivato (franchi **5'014'000**).

Nel conto della gestione investimenti si registra un'uscita di franchi **872'509.15** per il finanziamento di opere pubbliche ed entrate per franchi **131'983.40** attraverso sussidi, contributi e partecipazioni.

L'onere netto ammonta quindi a franchi **740'525.75** (franchi **1'613'166.50** nel 2015) rispetto ad un preventivo di franchi **921'500**.

Il conto di chiusura registra, un disavanzo totale di franchi **255'973.18**, contro un preventivo disavanzo di franchi **147'300** (disavanzo di franchi **679'482.97** nel 2015).

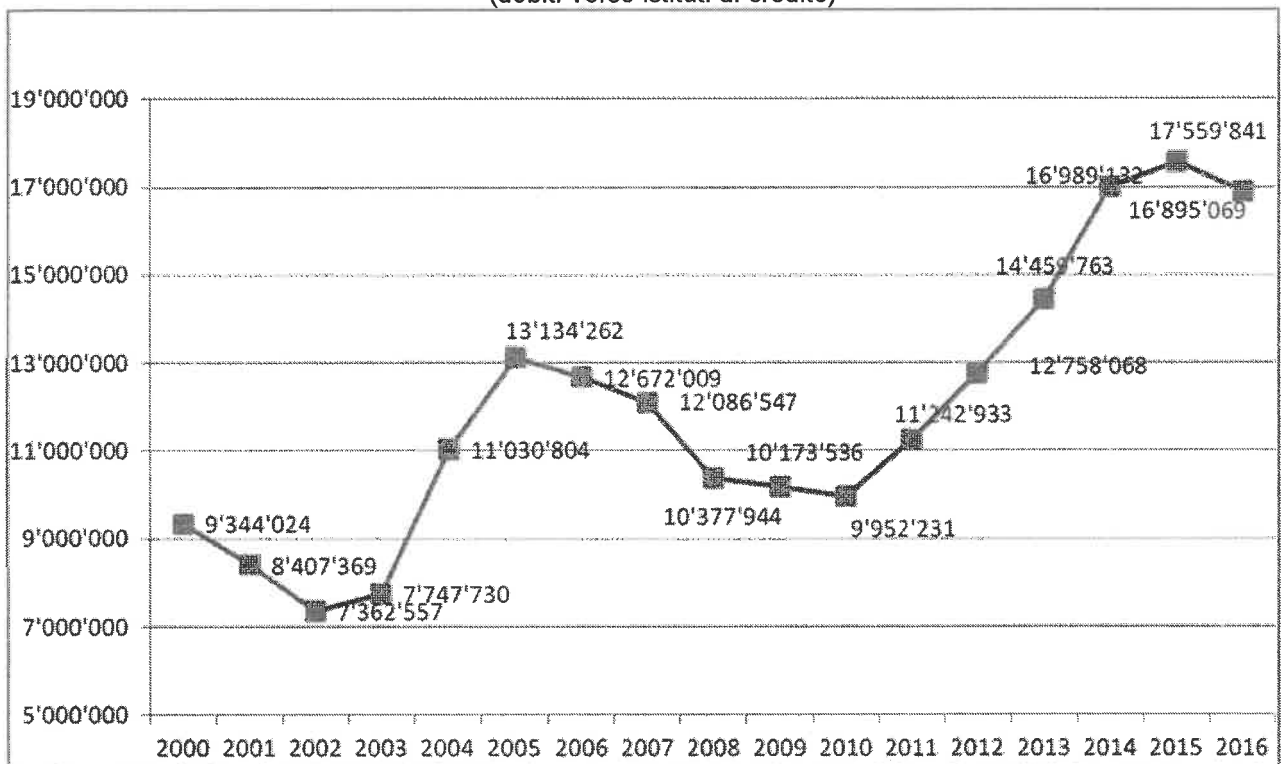
Il debito pubblico (differenza tra il capitale di terzi e i beni patrimoniali) scende da franchi **12'688'596.70** al 31.12.2015, a franchi **12'432'623.52**, con una diminuzione di franchi **255'973.18 (- 2.01%)**.

Il debito pubblico pro capite corrisponde a franchi **5'817.79**.

Il limite dell'indebitamento (riferito solo ai prestiti obbligazionari e in conto corrente) scende da franchi **17'559'840.76** a fine 2015, a franchi **16'895'069.13 (- franchi 664'771.63)** a fine dicembre 2016.

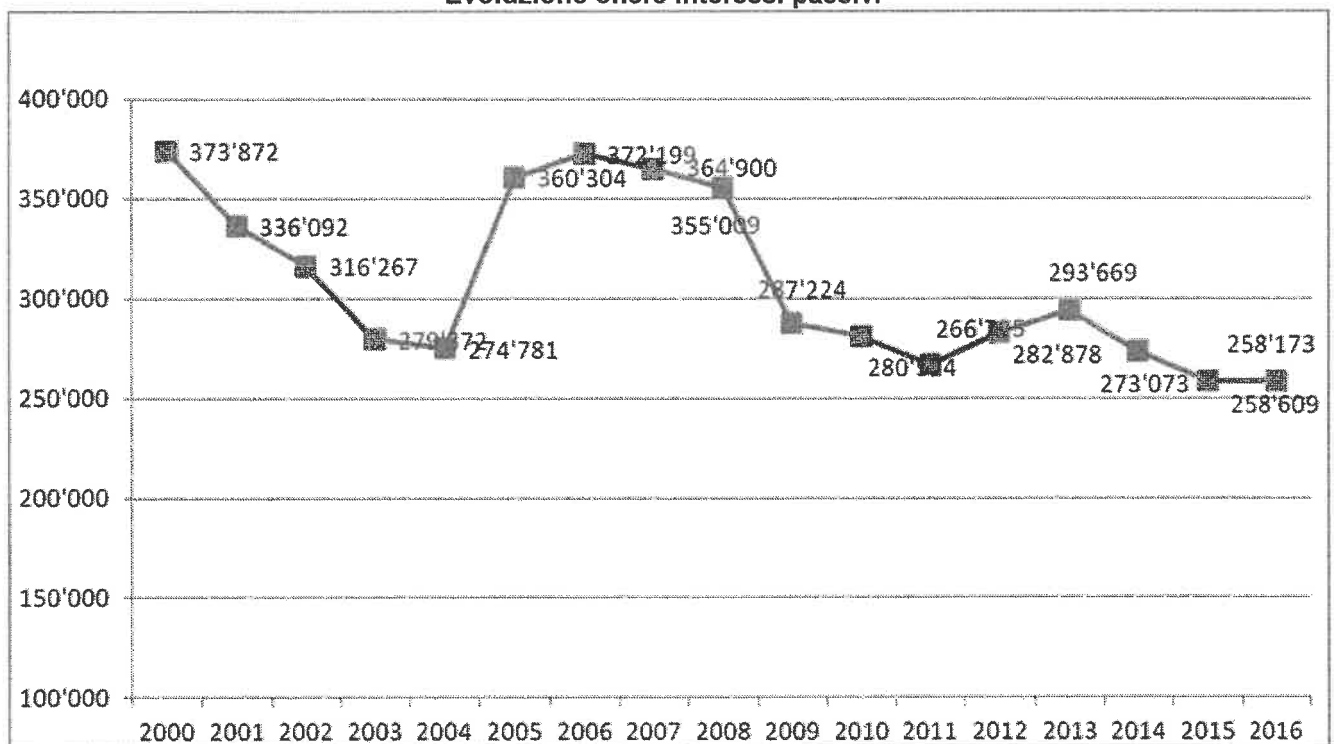
Per le informazioni del caso rimandiamo al capitolo "*dettaglio debiti banche ed altri enti al 31 dicembre 2016*" a pagina 26.

**Evoluzione capitale dei terzi
(debiti verso istituti di credito)**



L'onere inerente le spese per interessi passivi sul capitale di terzi, pari a franchi **258'609.22** registra un aumento di franchi **1'436.44** rispetto al consuntivo 2015.

Evoluzione onere interessi passivi



Le uscite correnti prima degli ammortamenti, rispetto al preventivo, passano da franchi **6'151'350** a franchi **6'454'272.99**, con un aumento di franchi **302'922.99 (+4.92%)**.

Mentre le entrate correnti, rispetto al preventivo, passano da franchi **2'160'150** a franchi **2'480'771.92**, con un aumento quindi di franchi **320'621.92 (14.84%)**.

Gettito d'imposta e sopravvenienze

Come rilevato in precedenza, con la tassazione annuale il gettito fiscale comunale contabilizzato deriva dalle valutazioni, non potendo disporre delle tassazioni cantonali per le persone fisiche e per le persone giuridiche.

Gli acconti incassati si rilevano anche basilari per la stima del valore del gettito e l'operazione contabile fondamentale per la stesura di ogni consuntivo.

Come per ogni periodo contabile, riteniamo possa essere coperto dalle tassazioni cantonali di riferimento 2016 per il Comune che, come detto, al momento di chiudere con i conti non sono conosciute.

L'Ufficio contabile verifica tutte le notifiche che vengono trasmesse al Comune con un monitoraggio continuo dei contribuenti che presentano in particolare valori elevati e medi. Azzardare proiezioni in questo ambito è comunque cosa delicata.

Le previsioni del gettito fiscale comunale stimato per il 2016 è calcolato con il tasso stabilito dal Consiglio comunale dell'83%.

Senza le imposte alla fonte e gli interessi su imposte ammonta complessivamente a franchi **5'115'807.33**

Fr. 4'970'000.00	gettito di competenza previsto per il 2016 (moltiplicatore 83%)
Fr. 46'356.18	sopravvenienze attive
Fr. 99'451.15	imposte su reddito e la sostanza (vincite, lotterie, entrate straordinarie, ecc.)
Fr. 5'115'807.33	

Rapporti con i Comuni / collaborazioni intercomunali

Qui di seguito ci limitiamo a comunicare i recenti aggiornamenti significativi:
Il messaggio riguardante il preventivo 2017 contiene a proposito ulteriori dettagliate informazioni.

1) Corpo di polizia intercomunale Ceresio Nord

Come noto la PCN opera tramite convenzione nei comuni di Massagno (comune sede), Canobbio, Porza e Savosa, Origgio e Vezia. Il potenziamento del corpo è in atto e quest'anno si conteranno 16 agenti di polizia, 2 assistenti di polizia e alcune unità nell'ambito amministrativo.

La Legge di collaborazione fra la polizia cantonale e le polizie comunali e il relativo Regolamento stabiliscono gli effettivi che ogni singolo Corpo di polizia strutturata (comunale) deve avere per poter operare nel proprio settore di competenza.

2) Costituzione ente autonomo comunale di diritto pubblico / Realizzazione casa per anziani di Canobbio/Lugano

Il Legislativo della città di Lugano ha provveduto alla nomina della dell'on. Cristina Zanini Barzaghi, dell'on. Lorenzo Quadri e di dir. Paolo Pezzoli in seno al Consiglio dell'ente autonomo di diritto comunale.

Il nostro Comune è rappresentato dal sindaco e dal municipale Gin Vassalli.

E' stato nel frattempo costituito il Consiglio dell'ente autonomo per la realizzazione di un istituto per anziani, già operativo.

Uscite e entrate correnti / Variazioni di maggiore rilievo

Il Consuntivo 2016 presenta, come detto, un avanzo d'esercizio di franchi **12'949.43** dovuto alle seguenti risultanze:

Spese correnti	7'437'822.49
Ricavi correnti	7'450'771.92
Avanzo d'esercizio	12'949.43

Rinviando alle pagine che seguono per informazioni più dettagliate, le variazioni di maggiore rilievo rispetto al preventivo, in particolare come precisato nelle considerazioni introduttive si possono così sintetizzare:

Amministrazione (+ fr. 100'754.40)

Complessivamente si registra una maggiore uscita di franchi **115'195.99** e maggiori entrate di franchi **14'441.59** rispetto al preventivo.

Sicurezza pubblica (+ fr. 40'432)

Complessivamente si registra una maggiore uscita di franchi **50'100.50** rispetto al preventivo.

Educazione (+ fr. 68'844.55)

Scuola dell'infanzia

Complessivamente si registra una maggiore uscita da franchi **391'640** a franchi **455'300.90**

Scuola elementare

Complessivamente si registra una maggiore uscita da franchi **782'980** a franchi **810'103.65**.

Cultura e tempo libero (+ fr. 49'533.50)

Complessivamente si registra una maggiore uscita da franchi **199'610** a franchi **249'143.50**.

Salute pubblica (+ fr. 9'239.15)

Nulla di particolare da segnalare.

Previdenza sociale (- fr. 93'480.67)

Assistenza

Mantenimento anziani a domicilio

Si registrano uscite per franchi **42'260.80** contro un preventivo di franchi **30'000.00**.

Traffico (+ fr. 20'693.50)

Complessivamente si registra una maggiore uscita da franchi **407'970** a franchi **428'663.50**.

Protezione ambiente e sistemazione territorio (- fr. 73'814.35)

Nulla di particolare da segnalare.

Economia (- fr. 89'144.60)

Energia

Si registra un maggior costo di franchi 78'650 dovuto alla mancata valutazione a preventivo del contributo Fondo energie rinnovabili (cto. 886.385.01), riversato a consuntivo al passivo del bilancio, come previsto dalle direttive vigenti in materia.

Fondo destinato a finanziare attività comunali nell'ambito dell'efficienza e del risparmio energetico.

Finanze e imposte

Complessivamente le spese correnti fanno registrare un aumento di franchi **19'207.62** passando dall'importo preventivato di franchi **1'422'005** a franchi **1'441'212.62** (franchi **1'596'902.04** nel 2015).

Mentre le entrate correnti, passando dai preventivati franchi **820'400** a franchi **1'106'393.73** fanno registrare un aumento di franchi **285'993.73**.

Le variazioni di maggiore rilievo riguardano:

Imposte:

Spese correnti

- si registra un incremento di franchi **57'652.55** alla voce "Rettifiche imposte anni precedenti" che registra le perdite degli anni 2004 e 2007

Ricavi correnti

- aumento di franchi **46'356.18** alla voce "Sopravvenienze d'imposta PF"
- aumento da franchi **320'000** a franchi **340'971.35** alla voce "Imposte alla fonte".
- Aumento da franchi **50'000** a franchi **99'451.15** alla voce " Imposte spec. Reddito sostanza"

Perequazione finanziaria

Spese correnti

Diminuzione da franchi **15'000** a franchi **12'336** alla voce "Contributo al fondo di perequazione".

Ricavi correnti

Diminuzione da franchi **80'000** a franchi **59'738** alla voce "Contributo di livellamento".

Part. entrate altri enti pubblici:

- si registra complessivamente una maggiore entrata di franchi **138'846.65** relative alla tassa sugli utili immobiliari

Gestione patrimonio e debiti:

- aumento da franchi **242'205** a franchi **258'609.22** della spesa per interessi passivi e spese emissione prestiti, mentre rispetto all'importo consuntivato nel 2015 la maggior spesa è di franchi **436.44**.

Ammortamenti:

- l'importo degli ammortamenti ordinari (preventivati) sulla sostanza amministrativa e debitori, passano da franchi **1'022'800** a franchi **983'549.50** (franchi **1'076'997** nel 2015).

Conto investimenti

Gli investimenti lordi effettuati nel 2016 - elencati nelle pagine dal no 72 al no. 78 - ammontano a franchi **872'509.15** (franchi **1'861'150.80** nel 2015).

L'onere netto per investimenti ammonta a franchi **740'525.75** (franchi **1'613'166.50** nel 2015).

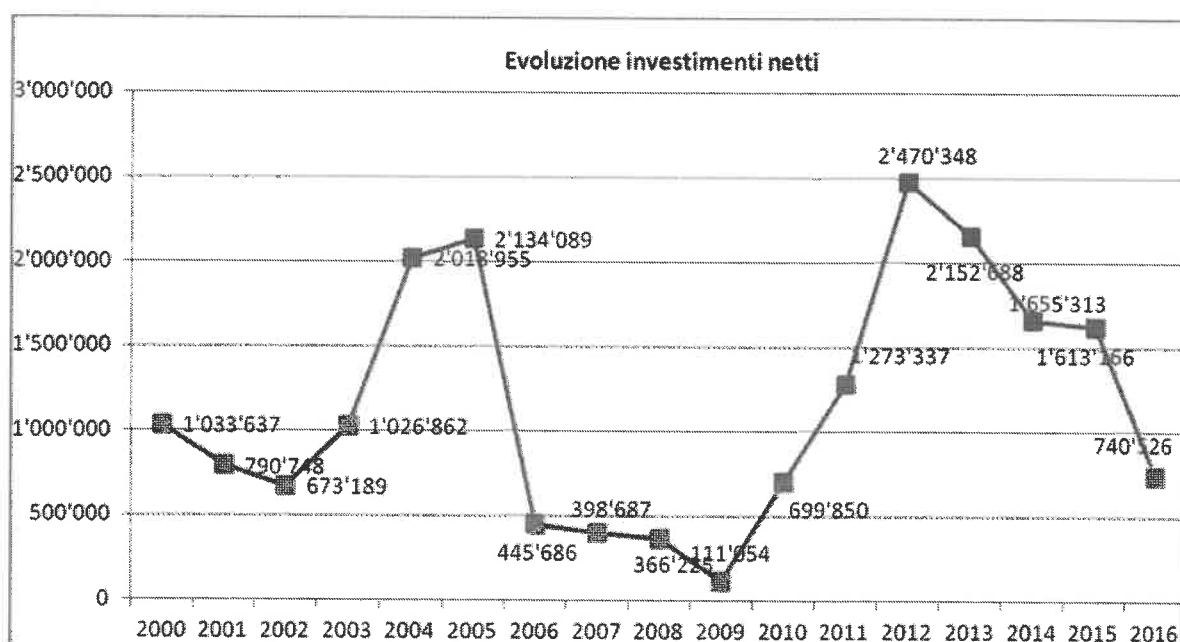
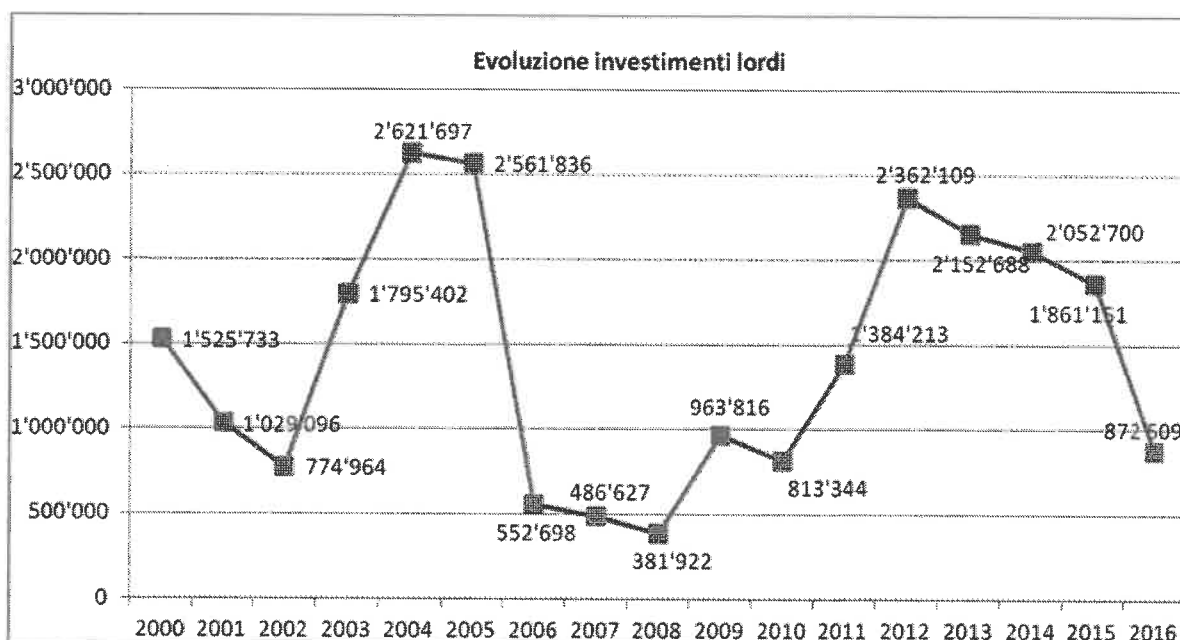
Gli investimenti lordi effettuati nell'esercizio 2016 sono così suddivisi per settore:

- Amministrazione	fr.	12'116.55
- Sicurezza pubblica	fr.	0.00
- Educazione	fr.	223'638.25
- Cultura e tempo libero	fr.	0.00
- Previdenza sociale	fr.	0.00
- Traffico	fr.	143'672.15
- Prot. ambiente e sist. territoriofr.	fr.	493'082.20
Totale	fr.	872'509.15

Gli investimenti lordi effettuati nel 2016 sono comprensivi delle seguenti spese senza messaggio:

090.506.07 Vessillo comunale per franchi **12'116.55**

771.581.02 Studio progetto PGS per NQC per franchi **34'700.00**



Evoluzione patrimoniale

La cifra di bilancio passa da franchi **20'314'804.10** a franchi **19'217'740.32** con una diminuzione di franchi **1'097'063.78**

All'attivo

- il saldo del conto corrente postale passa da franchi **395'858.97** a franchi **107'086.56**
- il credito per imposte (escluse imposte speciali) passa da franchi **5'028'672.30** nel 2015 a franchi **3'712'666.30** al 31 dicembre 2016. Lo

stesso è pari al **74.70%** (**107.31%** nel 2015) del gettito dell'imposta comunale base (franchi **4'970'000**)

- L'importo delle imposte emesse, valutate e rettificate, allibrate a bilancio, ammonta a franchi **5'407'754.78** con un aumento di franchi **401'138.13** (franchi **5'006'616.65** nel 2015)

Mentre l'importo delle imposte incassate, rettificate o passate alle perdite per condoni e abbandoni ammonta complessivamente a franchi **6'123'760.78**, con un aumento di franchi **928'313.49** rispetto al 2015 (franchi **5'195'447.29**)

Come già rilevato più sopra l'importo inerente i condoni e abbandoni per imposte e interessi ammonta a franchi **19'351.65** con una diminuzione pari a franchi **59'696.91** rispetto al 2015 (franchi **79'048.56**)

- il conto "Transitori attivi" passa da franchi **137'897.99** a franchi **249'302.80** con un aumento di franchi **111'404.81**
- il conto "Investimenti in beni amministrativi" (dopo la contabilizzazione della maggiore uscita per investimenti, degli ammortamenti ordinari) passa da franchi **12'383'501.35** a franchi **12'036'856.25** con una diminuzione di franchi **346'645.10**
- l'importo dei "Contributi per investimenti" (dopo la contabilizzazione della maggiore uscita per investimenti e degli ammortamenti ordinari) passa da franchi **1'662'458.20** a franchi **1'744'978.05** con un aumento di franchi **82'519.85**
- l'importo delle "Altre uscite attivate" (dopo la contabilizzazione della maggiore uscita per investimenti e degli ammortamenti ordinari) passa da franchi **55'685.20** a franchi **76'786.70** con un aumento di franchi **21'101.50**

Al passivo

- l'importo degli "Impegni correnti" passa da franchi **712'704.07** a franchi **344'148.05** con una diminuzione di franchi **368'556.02**.
Franchi **332'314.70** riguardano la voce "creditori diversi" e cioè inerenti fatture già contabilizzate alla fine dell'esercizio e il cui pagamento è stato posticipato.
- l'importo dei "Debiti a breve termine" passa da franchi **1'344'840.76** a franchi **260'069.13** al 31.12.2016.
- complessivamente l'importo relativo ai debiti a breve e lungo termine passa da franchi **17'559'840.76** a franchi **16'895'069.13**

- l'importo del conto "Transitori passivi" passa da franchi **423'605.52** a franchi **292'972.71** con una diminuzione di franchi **130'632.81**
- l'importo del conto "Finanziamenti speciali" passa da franchi **202'519.25** a franchi **256'462.65** con un aumento di franchi **53'943.40**
- la quota del "Capitale proprio", che ammonta a franchi **1'425'997.48** corrisponde al **7.8%** che in base agli indicatori finanziari si classifica quale debole.

REVISIONE ESTERNA

Conformemente ai disposti della Legge organica comunale del 1.1.2009 i conti sono stati sottoposti alla revisione contabile esterna i cui rapporti sono stati consegnati alla Commissione della gestione, e dai quali risulta che le contabilità del Comune e dell'Azienda acqua potabile sono conformi alle disposizioni legali.

Conclusioni

Nonostante la costante azione del Cantone che, con carichi aggiuntivi sempre più ampi, condiziona non poco l'autonomia decisionale in seno agli enti comunali, riteniamo che il nostro Comune riesca comunque a distinguersi per progettualità e intraprendenza, garantendo inalterate prestazioni e rapporti sociali, con un moltiplicatore comunque abbastanza attrattivo.

Come evidenziato in precedenza, grazie in particolare ad entrate importanti non ordinarie previste nel 2017, sarà possibile, se dovesse eventualmente presentarsene la necessità, assorbire interamente o parzialmente la differenza di valutazione dei crediti d'imposta indicati nella relazione di revisione relativa al presente consuntivo.

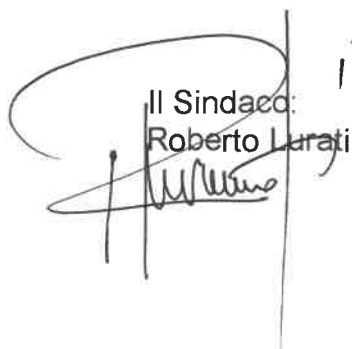
Fatte queste considerazioni, a disposizione per fornire le informazioni che venissero richieste, vi invitiamo a volere

Risolvere

1. i bilanci consuntivi dell'amministrazione comunale e dell'azienda acqua potabile, conto gestione corrente e investimenti, la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2016, sono approvati dandone scarico al Municipio;
2. il gettito dell'imposta comunale d'esercizio, non definito ed iscritto nel conto della gestione corrente per un importo pari a franchi **4'970'000** sarà rettificato a tassazioni conosciute nel corso dei prossimi esercizi;
3. l'avanzo d'esercizio pari a franchi **12'949.43** viene trasferito al **Cto. 291.01** "Capitale proprio";
4. l'avanzo d'esercizio di franchi **59'940.86** dell'Azienda acqua potabile viene trasferito al **Cto. 291.01** "Capitale proprio";
5. sono ratificati i seguenti sorpassi:
MM. 831 – opere gestione spazio pubblico nucleo, franchi 10'785.45;
MM. 858 – risanamento stabile scuole elementari, franchi 22'055.55.
6. è dato scarico al Municipio ed all'amministrazione di tutta la gestione 2016.

Con distinti ossequi.

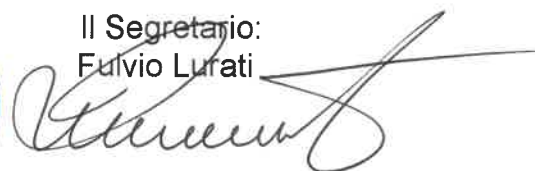
Il Sindaco:
Roberto Lurati



PER IL MUNICIPIO



Il Segretario:
Fulvio Lurati



Per esame e rapporto:

Gestione	Edilizia	Petizioni
•		