



Rapporto della commissione della gestione inerente il MM 8a/2021 accompagnante il conto consuntivo 2020 del Comune

Signora presidente,
signore e signori consiglieri comunali,

la commissione della gestione ha esaminato in dettaglio il messaggio municipale 8a/2021 accompagnante il conto consuntivo del Comune per l'anno 2020, licenziato dall'esecutivo con risoluzione no. 484 del 6 aprile 2021, dunque poco prima delle elezioni comunali.

Considerazioni generali

Questo consuntivo è l'ultimo redatto e pubblicato sulla base del vigente modello contabile MCA1: con l'esercizio 2021 sarà infatti adottato il nuovo Modello Contabile Armonizzato (MCA2) che prevede l'integrazione nella contabilità generale del Comune anche di quelle dell'azienda acqua potabile e dell'azienda casa Capriasca.

La pandemia da Covid-19 ha caratterizzato tutto il 2020, conseguentemente si ipotizzava una contrazione del gettito fiscale, con un deficit esposto a preventivo pari a circa fr. 200'000.00: cosa che non si è fortunatamente avverata, registrando la chiusura dei conti consuntivi con un avanzo di esercizio, nella gestione corrente imputabile a delle entrate supplementari dovute a sopravvenienze e a imposte speciali. Rileviamo che questo tipo di entrate particolari dovrebbero contraddistinguere - pur se in maniera contenuta - anche gli esercizi contabili dei prossimi anni, a tutto beneficio delle nostre finanze, in momenti comunque di grande incertezza come quelli che stiamo vivendo. Rimandiamo alle pagine 3, 4, 5 e 6 del messaggio municipale in esame per tutte le altre interessanti considerazioni generali, chiaramente espresse e corredate da diagrammi e tabelle esplicative, proponendo di seguito uno specchietto riassuntivo relativo al risultato per la gestione corrente.

Risultato di esercizio per la gestione corrente:

- consuntivo: 296'240.84
- preventivo: -436'570.00
- variazione: 732'810.84

Consuntivo per genere di conto

La tabella riassuntiva consultabile a pagina 6 del messaggio illustra efficacemente quali sono le differenze registrate per genere di conto a livello di costi tra quanto esposto nel preventivo 2020 e la situazione reale al momento della chiusura a consuntivo.

La nostra commissione vuole in questa sede richiamare ancora una volta l'attenzione sui costi del personale che sono in continuo aumento, pur se contenuto ad un 2.26 %, corrispondente a una differenza di +263'302.30 fr. rispetto a quanto preventivato.



Nel messaggio municipale questo maggior costo è messo in relazione all'obbligo di assunzione di nuovi docenti titolari, dovuto all'aumento delle sezioni di scuola elementare: motivazione che, pur se comprensibile, non esime la commissione della gestione dal chiedersi se **una revisione con conseguente razionalizzazione dei flussi di lavoro della pubblica amministrazione non possa portare a sostanziali miglioramenti qualitativi e quantitativi, a tutto beneficio della collettività e dei costi**, come d'altronde anche ben sottolineato nel rapporto sul ROD dalla Commissione delle Petizioni.

In questo senso abbiamo sollecitato un incontro con il segretario, capo del personale e dunque ben cognito in materia: la richiesta è stata respinta dal municipio, indicandoci che l'incontro avverrà nel quadro dell'esame dei preventivi 2022; ne siamo evidentemente dispiaciuti e non ci resta che attendere la presentazione dello specifico messaggio.

Questo non significa però che non si debba tenere comunque alta la guardia su questo fronte durante i prossimi mesi, con un chiaro invito all'esecutivo a volersi fin da subito chinare sulla nostra proposta di revisione e razionalizzazione dei flussi di lavoro.

Nel capitolo costi per il personale si ascrive anche tutto il discorso legato ai lavoratori avventizi alle dipendenze del Comune, tema importante al quale la commissione della gestione ha dedicato tempo e discussioni, formulando dei precisi quesiti che hanno ricevuto precise e dettagliate risposte da parte del municipio:

- *nel 2020 non è stato impiegato il personale avventizio per la piscina;*
- *di principio questo personale è assunto mediante concorso, fanno eccezione gli incarichi temporanei fino a tre mesi o il personale su chiamata (imbustamento votazioni, sostituzioni, rinforzi neve);*
- *il Comune non ha fatto capo ad agenzie interinali;*
- *il personale pagato ad ore per mansioni ricorrenti è in buona sostanza quello delle addette alle pulizie, quello delle mense (ad eccezione dei due cuochi titolari previsti dal ROD) e gli accompagnatori Pedibus;*
- *per il personale di pulizia stiamo passando al pagamento a percentuale fissa (previsto dal 1 settembre prossimo);*
- *per le cuoche non lo abbiamo ancora previsto e ciò per due ragioni, la prima è che si tratta di personale non previsto nel ROD, la seconda è che il servizio è stato sinora in fase di riforma e riorganizzazione in funzione dei servizi scolastici mutati a più riprese, ancora oggi le bocce non sono ferme e il monte ore è quindi stato adattato in funzione delle esigenze (vedi prossima implementazione del servizio di colazione, e doposcuola);*
- *il personale avventizio del Comune (escluse le eccezioni citate e relative a mansioni puntuali, su chiamata e molto saltuarie) non può essere considerato precario, in quanto gode ed ha goduto delle medesime condizioni dei lavoratori nominati e previsti dal ROD. Prova ne è che durante la pandemia, sono stati garantiti loro i salari medi percepiti durante i periodi di attività;*
- *fatto salvo per i lavoratori su chiamata si può senza dubbio dire che vi sia stabilità, nel senso che le loro mansioni sono ricorrenti e garantite nel tempo;*
- *quindi sono collaboratori scelti su concorso e godono della garanzia del posto di lavoro. I loro incarichi sono o a tempo indeterminato o rinnovati puntualmente con largo anticipo sulle scadenze;*
- *anche il loro salario è definito all'assunzione e seppure retribuito su base oraria esso è calcolato sulla base della scala cantonale di riferimento (2017) in conformità del ROD in vigore.*



A pagina 8 troviamo la tabella relativa ai ricavi per genere di conto, nella quale risalta chiaramente un dato: 208% in più di ricavo sul fonte delle imposte (senza accertamento del gettito), corrispondente ad una differenza di fr. 1'480'932.47 tra preventivo e consuntivo: come già detto in apertura, questa sostanziale differenza è da attribuire alle voci sopravvenienze d'imposta (ca. fr. 1.18 mio) e imposte speciali (ca. fr. 337'000.00).

Il risultato negativo riscontrabile nei ricavi del gruppo di conti 42-*Redditi della sostanza* (-49.33%, corrispondente a fr. 450'826.86 di differenza) è purtroppo ancora riconducibile all'ennesimo rinvio dell'acquisto della ex casa comunale di Lopagno da parte dello stesso ente patriziale (fr. 150'000.00), ai mancati introiti dei posteggi per ovvie ragioni di implementazione (fr. 155'00.00) e alla diminuzione delle entrate per gli interessi attivi (ca. fr. 54'000.00); i restanti ca. fr. 55'000.00 sono derivati dalla forzata chiusura degli impianti dell'arena sportiva a causa della pandemia in corso.

Per quanto attiene alla vendita dell'ex casa comunale di Lopagno, la scrivente commissione invita il municipio a voler dare seguito a quanto prospettato, con un *ultimatum* e la conseguente valutazione della rinuncia alla vendita al patriziato che a quanto pare non intende rispettare gli accordi presi e a suo tempo avallati dal consiglio comunale; parallelamente il municipio dovrebbe attivarsi sul fonte di un'eventuale vendita del bene, per esempio attraverso lo strumento dell'asta volontaria.

Considerazioni di dettaglio sui dicasteri e sulle singole voci

0 Amministrazione

020 Amministrazione finanze e contribuzioni

L'onere netto esposto a consuntivo è maggiore di fr. 25'958.10 relativamente a quanto preventivato: questo risultato è riconducibile all'aumento dei costi per *procedure esecutive* (fr. 25'958.10), a quelli del *centro sistemi informativi - incasso IC* (fr. 4'247.35) e alla voce altre spese servizi da terzi (fr. 7'850.55): su questo ultimo conto a pesare sono i costi relativi alla perizia dello stabile di Sala (3'140.00), la consulenza per la pratica *Capriasca Calore* (ca. fr. 1'700.00) e altri oneri da collegare allo stand di tiro di Bidogno. La perizia citata è sostanzialmente l'aggiornamento della stima degli stabili di Sala e di Lugaggia, occupati rispettivamente dall'arena sportiva e dalla polizia Torre di Redde.

029 Altre amministrazioni generali

Abbiamo già ampiamente illustrato in precedenza la nostra posizione in relazione alle spese per il personale che deve il superamento del preventivo (maggiore onere di fr. 58'364.33) in particolar modo alla voce *Supplenze amministrativi e lavori particolari*, con la decisione di prolungare alcuni contratti di lavoro di stagisti e la necessità di potenziare il personale dell'agenzia AVS e dei servizi sociali: potenziamento temporaneo volto al recupero di una serie di pendenze arretrate.

1 Sicurezza pubblica

103 Autorità Regionale di protezione (ARP7)

L'onere netto di questo gruppo è di fr. 152'707.15, con un incremento di fr. 30'273.03 sul versante dei costi e di fr. 33'665.88 su quello dei ricavi.

Le cifre esposte sono determinate dalla voce dei costi *Mercedi a tutori e curatori* (fr. 29'358.45) e da quelle dei ricavi *Tasse di cancelleria e giustizia* (fr. 35'923.33). Bisogna evidenziare che i fr. 29'358.45 imputabili al conto *Mercedi a tutori e curatori* non sono da ritenersi un vero e proprio aumento di spesa, ma piuttosto una differenza di esposizione della cifra in esame tra i conti preventivi 2020 e quelli consuntivi 2019.

113 Corpo di Polizia



Le spese per il personale rispettano il dato di preventivo.

Si registra un sorpasso di ca. fr. 9'000.00 attribuibile ai lavori di allestimento del nuovo veicolo in dotazione, mentre l'aumento dei ricavi è dovuto alle multe di circolazione.

2 Educazione

200 Scuola dell'infanzia

Questo conto registra un aumento dell'onere netto uguale a fr. 87'045.00, maggiore del 5.36% di quanto preventivato.

Nel 2020 c'è stato un aumento dei salari che pesano sui conti *Personale di pulizia* (fr. 4'500.00), *Stipendio personale mensa SI* (ca. fr. 13'200.00) e *Stipendio docenti* (ca. fr. 25'000.00); il maggior onere registrato alla voce *Stipendio docenti* si spiega con il potenziamento della presenza di docenti di appoggio che passa da un'occupazione del 50% ad una pari al 112,50%, ricoperta da due docenti.

Alla chiusura totale causata dalla pandemia di Covid-19 va ascritta la diminuzione dei costi del conto *313.02 Derrate alimentari* (fr. 32'488.95).

Il sorpasso di fr. 12'451.50 riscontrabile sul conto *314.01 Manutenzione stabili* è stato causato da interventi straordinari non preventivabili, come delle opere di asfaltatura e la realizzazione di manufatti a favore dall'area scolastica.

210 Scuole elementari

In questo gruppo di conti si registrano aumenti sia dal lato dei costi che da quello dei ricavi, con un onere netto in aumento di fr. 190'067.39, pari al 7.24%.

I conti *301.01-309.01 Costi per il personale* registrano un maggior onere di fr. 207.566.25 da ricondurre alla contingente necessità di aumentare i turni di pulizia conseguentemente alla dilagante pandemia virale (ca. fr. 25'000.00) che ha anche aumentato le supplenze per malattia del personale Pedibus (ca. fr. 22'000.00) e non da ultimo al potenziamento del corpo docenti titolari (ca. fr. 102'000.00), data la creazione di un'ulteriore sezione e considerata la decisione di aumentare le ore di educazione fisica per permettere agli allievi di seguire tutte le unità didattiche (ca. fr. 30'000.00).

3 Cultura, sport, tempo libero e culto

330 Parchi pubblici e sentieri

Rispetto al preventivo, si registra un maggior costo di fr. 13'873.60 (13.95%) soprattutto ascrivibili alla rinuncia da parte di Lugano Region alla manutenzione di parte dei sentieri che ha costretto l'esecutivo ad affidare l'imprescindibile compito ad una ditta privata.

Il nuovo Municipio non si è ancora chinato sul tema, lo farà verosimilmente nell'ambito delle discussioni sui preventivi 2022.

341 Arena sportiva

I costi ammontano a fr. 945'196.40, con una diminuzione di fr. 295'403.60 rispetto al preventivo, i ricavi mostrano una contrazione che si attesta a fr. 497'185.25: pare scontato ripetere che questo risultato sia dovuto alle forzate chiusure a seguito della pandemia e alla conseguente decisione del municipio di non aprire lo stabilimento balneare.

4 Salute pubblica

Questo dicastero ha avuto un aumento dell'onere di fr. 224'500.00 per il nuovo conto denominato *Pandemia Covid-19* autorizzato dal legislativo con l'approvazione del messaggio municipale 09/2020.

Su precisa domanda da parte della commissione della gestione, il municipio si è detto soddisfatto delle misure introdotte su questo fonte, in ragione dei numerosi riscontri positivi da parte della popolazione e dei commercianti.



Abbiamo inoltre posto all'esecutivo delle precise richieste in relazione al contributo per il servizio dentario scolastico, ricevendo puntuali e documentate risposte che, se del caso, illustreremo in sede di relazione durante la seduta di consiglio comunale.

5 Previdenza sociale

Nel loro insieme i conti contemplati in questo dicastero rispecchiano i totali presentati con il preventivo e quelli relativi all'ultimo conto reso.

Per quanto attiene al conto Partecipazione comunale all'assistenza la scrivente commissione ha posto all'esecutivo alcune domande miranti a conoscere l'evoluzione del numero di beneficiari dell'assistenza sociale negli anni e all'eventuale introduzioni di futuri ulteriori provvedimenti in materia.

A mente del municipio negli ultimi tre anni il numero di persone al beneficio dell'assistenza è rimasto sostanzialmente stabile: per questa ragione lo stesso non reputa necessario adottare ulteriori provvedimenti, fermo restando il costante monitoraggio della situazione.

6 Traffico

315.01 Manutenzione illuminazione e nuovi impianti

I lavori per la manutenzione e la sostituzione dei punti luce con tecnologia LED proseguono secondo programma e sulla base della spesa corrispondente ai costi di investimento (cfr. messaggio 15/2013): al 31.12.2019 erano stati sostituiti 857 punti luce sul 1'458 esistenti.

7 Protezione dell'ambiente e sistemazione del territorio

72 Eliminazione rifiuti

Il deficit coperto tramite imposte comunali si è dimezzato, passando dal 44.91% del 2019 al 22.87% di questo consuntivo.

Alla voce 301.01-305.02 *Spese per il personale* si riscontra un sorpasso di fr. 32'052.65 dovuto alla necessità di potenziare il personale all'ecocentro di Lugaggia.

Il maggior onere registrato alla voce 319.01 *Spese diverse* è in parte da imputare al costo per l'acquisto dei sacchi (ca. fr. 37'000.00) e dall'altra al riconoscimento di una provvigione ai rivenditori per un totale di ca. fr. 25'500.00.

74 Cimiteri e seppellimento

Approfittiamo dell'informazione fornita in relazione alla decisione di aprire un investimento in delega per il rifacimento dei viali del cimitero gravemente danneggiati, per invitare l'esecutivo a volere in futuro fare uso dello strumento della delega con cautela e parsimonia, privilegiando la via del messaggio municipale e del conseguente stanziamento del credito necessario da parte del consiglio comunale.

8 Economia pubblica

83 Turismo

L'onere netto di fr. 120'879.95, superiore di fr. 53'879.95 (80.41%) rispetto a quanto preventivato è da imputare alla decisione del municipio di valorizzare alcuni sentieri e creare una area di sosta con griglie.

86 Energia

Il contributo FER è risultato superiore alle attese: dai preventivati fr. 360'000.00 si sono toccati i fr. 394'409.00 dei quali fr. 202'500.00 sono stati contabilizzati sul conto Prelevamento da FER costi GC, a copertura di quelle spese finanziabili con questo strumento, quali: il *bikesharing*, i nuovi punti luce AEM, il sussidio benzina alchilata, gli impianti FV del centro sportivo, la *mobility flex* e il noleggio delle batterie per le auto elettriche dell'UTC.

La nostra commissione ha ricevuto dall'esecutivo uno specchietto che riassume nel dettaglio le spese assunte dal fondo FER.



9 Finanze

400.02 Sopravvenienze d'imposta

La tabella esposta alla pagina 21 del messaggio municipale sui conti consuntivi 2020 espone l'andamento negli anni di queste sopravvenienze d'imposta, della quali abbiamo già ampiamente dibattuto in entrata di rapporto, nelle considerazioni generali.

92 Perequazione finanziaria

Su suggerimento della sezione degli enti locali l'esecutivo ha già tenuto conto dell'eventuale riduzione lineare del contributo di livellamento che potrebbe essere votata e accettata prossimamente dal parlamento cantonale, così da evitare - se fosse il caso - un aggravio per i conti 2021: l'importo effettivo di questo contributo era superiore ai fr. 3'500'000.00, dei quali a titolo prudenziale ne sono stati conteggiati fr. 3'284'468.00.

94 Gestione patrimonio e debiti

Detto in apertura del problema legato alla vendita della ex casa comunale di Lopagno al patriato, questo capitolo si contraddistingue per un risparmio di fr. 63'232.53 (meno 10.05% rispetto al preventivato) sul conto *Interessi passivi a media e lunga scadenza*.

Abbiamo debiti verso terzi per un ammontare di ca. fr. 56'000'000.00 che generano interessi passivi per ca. fr. 575'000.00 all'anno (ca. 1% di tasso).

Considerati gli investimenti previsti a breve e medio termine, a condizione che il tasso rimanga sostanzialmente ancorato verso il basso, nei prossimi anni ci troveremo con interessi passivi gravanti per ca. 650'000.00: cifra che potrebbe velocemente levitare se il tasso imposto dal mercato finanziario dovesse iniziare a crescere; in questo senso condividiamo la prudenza e comprendiamo le preoccupazioni del municipio.

Da qualche tempo ci siamo incamminati sulla via del miglioramento infrastrutturale, con investimenti importanti e onerosi (scuole *in primis*): questa politica impone passi comunque attenti e ponderati che si potranno fare con una certa tranquillità solo di fronte ad un piano finanziario aggiornato, strutturato e ampiamente discusso e condiviso: in questo senso invitiamo l'esecutivo a voler licenziare al più presto questo importante strumento finanziario.

Ringraziamo il sindaco, il segretario e il vice segretario per le spiegazioni di dettaglio e l'appoggio fornitoci durante l'esame dei conti, come tutti quelli che nell'amministrazione comunale hanno contribuito alla loro stesura.

Fatte queste considerazioni, sulla scorta di tutti gli approfondimenti esperiti, la commissione della gestione invita a voler approvare il consuntivo 2020 con l'adozione della proposta di risoluzione così come esposta nel messaggio municipale no. 8a/2021.

Questo rapporto è stato approvato a maggioranza dalla commissione della gestione.

Relatori:

Doriana Cattani
Gian Antonio Baffelli

Tesserete, 15 settembre 2021