



1	uc	2	1	3	4	5
R - 9 GIU. 2022						
EVASO						

Rapporto della Commissione della Gestione relativo al MM 11 2022 CONSUNTIVO 2021 del Comune

Gentile signora Presidente del Consiglio Comunale
signore/i Consiglieri Comunali

La Commissione della Gestione ha analizzato ed approfondito il Messaggio Municipale 11/2022 ricevuto a maggio 2022.

Considerazioni generali

I conti consuntivi del Comune per il 2021 sono i primi che Capriasca pubblica secondo il nuovo modello contabile armonizzato MCA2, che tra l'altro ha visto l'accorpamento delle tre contabilità (Comune, Azienda Acqua potabile, Casa Capriasca).

La pandemia ha caratterizzato anche in parte il 2021 pesando in maniera significativa su diversi costi e su alcune entrate e dal conseguente effetto sulla nostra economia; pertanto, l'incertezza sull'accertamento del gettito fiscale permane.

I conti relativi all'approvvigionamento idrico si sono chiusi con un leggero avanzo (grazie all'aumento delle relative tasse a partire dal 2020. Quelli riguardanti la depurazione delle acque e l'eliminazione di rifiuti prevedono un deficit abbastanza pronunciato: circa fr. 180'000.-- per la depurazione e poco meno di fr. 300'000.-- per il servizio rifiuti. Questo obbligherà il Comune a ritoccare a breve le tasse causali di questi due servizi. Inoltre tenendo conto di questi deficit vedremo l'avanzo complessivo scendere a 900'000.00, dal 1'400'000.00 circa, più o meno pari alle sopravvenienze di imposta.

In questo esercizio in particolare godiamo anche degli effetti della riduzione dell'accertamento del gettito 2018 (data per il fallimento di una impresa legata ai lavori della galleria di base del Ceneri di AlpTransit che ci ha causato come ben sappiamo un mancato incasso di 3 milioni di imposte dirette), con effetti di notevole riduzione di quanto paghiamo al cantone su diverse chiavi di riparto, soprattutto in ambito sanità e sicurezza sociale.

Alla luce di quanto sopra esposto il risultato di esercizio per la gestione corrente è il seguente:

- Consuntivo: 1'393'255,19
- Preventivo: - 877'010,00
- **Variazione: 2'270'265,19**

Notiamo con piacere di aver raggiunto un avanzo di esercizio, da valutare se non si è troppo prudenti in fase di preventivo.

Consuntivo per genere di conto

La tabella riassuntiva a pagina 6 del MM ben illustra quali sono le differenze registrate per genere di conto a livello di costi tra preventivo 2021 e consuntivo 2021.

Ancora una volta si nota un aumento di spesa per il personale (+1,50%) anche se piuttosto contenuto che tradotto in cifre si attesta a + Fr. 175'876,20. Questi costi sono imputabili a



due eventi luttuosi che nel 2021 hanno toccato l'organico del corpo docenti e quello della squadra esterna e alla sostituzione di personale assente per malattia od infortunio.

Riprendiamo la tematica del freno all'aumento dei costi per il personale, rispettivamente per beni e servizi che vedono in tabella un aumento del 12.13%. In questo senso auspichiamo una regolare valutazione e ottimizzazione dei flussi di lavoro della pubblica amministrazione a tutto beneficio dei rapporti tra colleghi, della produttività e dei conti.

A pagina 8 troviamo la tabella riassuntiva per genere di conto dei ricavi

Sul fronte delle imposte (ricavi fiscali) risulta un +127,67 %. Senza l'accertamento del gettito, la maggior entrata registrata è da attribuire alle voci **sopravvenienze d'imposta (+fr. 880'000, ca.) e Imposte speciali (+ fr. 52'000, -- ca.)**.

Considerazioni di dettaglio sui dicasteri e sulle singole voci

0 Amministrazione generale

In questo dicastero le spese sono relativamente bilanciate con i dati di preventivo. Un sorpasso lo troviamo alla voce legata all'informatica perché si sono dovuti aggiornare e modificare diversi software a causa del nuovo modello contabile MCA2 che ha unito tre contabilità distinte andando a interferire sui software a livello di molte voci di registrazione contabile.

Alla voce UTC i sorpassi sono dovuti a un rilievo per Casa Cattaneo, una consulenza MTB/sentieri infine ad un rilievo fotogrammetrico di Carusio e 2 pratiche di esproprio.

1 Ordine pubblico e sicurezza, difesa

Alla voce 111 Polizia il risultato a livello pro-capite genera un costo di fr. 108,9580, contro i fr. 110,4763 del preventivo.

Per quanto riguarda i costi, questi sorpassi sono dovuti alla creazione di uno spogliatoio dedicato alla nuova agente di polizia e per la creazione di due nuove postazioni di lavoro nonché acquisto dei giubbotti antiproiettili.

Una notevole diminuzione dell'introito per contributo cantonale in delega è dovuta alla decisione dell'ufficio esecuzione di dare mandato alla posta e non più alla polizia della consegna dei precetti esecutivi.

La voce difesa militare vede la liquidazione di ogni pendenza nei confronti dei Franchi Tiratori di Bidogno con il futuro smantellamento della struttura dello stand che ha cessato ogni attività.



2 Formazione

SI: Per quanto riguarda le spese per il personale il sorpasso registrato è da imputare all'esigenza di potenziare l'effettivo dei docenti d'appoggio passato dal 50% al 150% (3 docenti a metà tempo).

SE: Il risultato è influenzato dalla prematura scomparsa del maestro Giacomo, che si vuole ricordare. Sono state riconosciute le indennità previste dalla LORD.

Sussidi scuole SI e SE: abbiamo una maggiore entrata in entrambi i casi ma è dovuta ad un residuo del sussidio 2020 e non ad un aumento di quanto ci viene erogato.

Manutenzione Stabili SI: i maggiori costi del 57% circa sono dovuti a spese straordinarie quali sostituzione centralina allarme presso SI Lugaggia, manutenzione e sostituzione tapparelle a Cagiallo, impianto elettrico per la certificazione Rasi alla SI di Bidogno.

SE: Interventi non previsti quali sostituzione del compressore della termopompa, sensori rolladen palestra e rifacimento allacciamento acqua palestra hanno portato ad un aumento del 59% circa

Un altro sorpasso di spesa di ca. Fr. 32'000,-- è dovuto al servizio di pedibus e dovuto ad assenze per malattia, infortuni e pandemia.

Il servizio di accompagnamento Pedibus è certamente molto importante per educare i bambini a recarsi a piedi a scuola. Si ritiene tuttavia eccessivo che l'accompagnamento avvenga sull'arco di tutto l'anno scolastico, tanto più su quei percorsi che non presentano particolari difficoltà, sia poiché impedisce ai bambini di crescere e di rendersi indipendenti sia per i costi che questo genera. Un accompagnamento limitato ai primi mesi dell'anno, alla stessa stregua di quanto avviene nella Svizzera tedesca, viene ritenuto più che sufficiente. Ricordiamo che a livello cantonale il servizio di accompagnamento è previsto a titolo di volontariato.

3 Cultura, sport, tempo libero e Chiesa

Cultura: i costi aumentano di fr. 21'800. -- circa ma anche il ricavo sale di fr. 10'612. -- e scaturisce in particolare dai conti Costi per Manifestazioni (+ Fr. 30'400,--) e ricavi per manifestazioni e diversi (+ Fr. 10'612. --). Nell'esercizio in esame sono state recuperate alcune manifestazioni che non hanno potuto svolgersi nell'anno precedente.

Sport: I costi superano il preventivo di Fr. 187'601,30, mentre si registra una diminuzione ai ricavi di Fr. 37'913,94 rispetto al preventivo.

Costi dovuti alle ore straordinarie prestate dai manutentori, riorganizzazione nell'ambito della funzione per la promozione turistica con aumento % lavorativa e dal personale ausiliario (bagnini, cassiere, monitori, ecc. + Fr. 33'000. --, acquisto hydrobike nel 2020 fatturate anno successivo, acquisto materiale per i corsi).



4 Sanità

Il risultato raggiunto in questo dicastero è da imputare essenzialmente alle tre voci che hanno goduto di un minor addebito cantonale (vedi considerazioni generali) dove abbiamo registrato un minor onere netto complessivo di oltre mezzo milione. (fr. 528'357.33).

Dalle risposte date per la lotta contro le pandemie (covid-19) è stata riproposta l'azione dei buoni inviati alla popolazione e da utilizzare in quelle attività che hanno dovuto chiudere parzialmente nel periodo pandemico. Costo fr. 78'540,-- .

5 Sicurezza sociale

I costi sono diminuiti del 13,58% pari a Fr. 402'707,86. Questo risultato è influenzato dal conguaglio relativo al 2020 a nostro favore di quasi Fr. 160'000,-- e dal fatto che il contributo dovuto per il 2021 è stato ricalcolato in base alle risultanze 2020.

La voce 534 alloggi per pensionati (senza cure) si rifà a Casa Capriasca: la perdita di fr. 40'847.58 viene caricata a prelievo del conto di bilancio "Risultati cumulati degli anni precedenti CAPRI" a pareggio del conto economico 2021 portando la voce in negativo di fr. 16'885.56. Importo da recuperare. Concordiamo col Municipio la possibilità di chiudere questo centro di costo separato e integrare nella contabilità ordinaria del Comune la voce 534.

6 Trasporti e comunicazioni

Posteggi: Questa voce è incredibilmente superiore nelle entrate dei posteggi comunali dove vediamo un aumento dei ricavi rispetto a quanto preventivato (tabella pagina 75) di fr. 223'984.67 (253'984.67 contro 30'000.00 a preventivo) ma inspiegabilmente vede un drastico calo nelle entrate dovute agli autosili che scendono dai preventivati fr. 140'000.00 a soli fr. 46'233.30. In realtà gli importi a preventivo sono stati invertiti. Quindi le differenze sono relativamente basse.

651.4472.001 Affitto posteggi comunali Fr. 253'984,67 Dicastero Trasporti e comunicazioni. Inoltre gli introiti delle colonnine dei posteggi Giascion, Contessa Grassa, Sterrato e ev. piazzale scuole 2 ciclo vanno al dicastero cultura sport e tempo libero alla voce sport, per una cifra ulteriore di fr. 52'110.20 circa al conto 341.4472.002.

Di fatto non sono tutti relativi allo sport ma anche per chi occupa per altri scopi durante l'intero anno gli stalli a pagamento. Sono esclusi gli abbonati da questa ripartizione.

Idealmente preferiremmo vedere i ricavi dei posteggi in un'unica voce (sotto il conto strade).

Un sorpasso di spesa importante lo troviamo anche nel servizio calla neve (+ Fr. 225'179,80 pari al 75.06%), giustificato dalle precipitazioni nevose di inizio anno che di fatto avevano già esaurito l'importo di preventivo e dalla nevicata di inizio dicembre 2021 che è costata ca. Fr. 140'000,-- ai quali bisogna aggiungere i costi di spargimento sale del mese di novembre e dicembre.

Altro sorpasso alla voce manutenzione illuminazione e nuovi impianti, il costo è quasi raddoppiato, sono dovuti al mancato accertamento nei conti 2020 della spesa relativa alla manutenzione impianti che influisce sul 2021 con ca. Fr 49'000,--; alla creazione o sostituzione di impianti sul territorio comunale, non considerati al momento della



preparazione del preventivo per ca. fr. 48'000,-- e ad una sottostima dei costi per la sostituzione e la manutenzione dei punti luce con tecnologia a basso consumo e tecnologia LED per i quali abbiamo registrato una spesa di fr. 142'288,25 (+ ca. fr. 54'000,-- rispetto al preventivo). Quest'ultima spesa viene pareggiata nei ricavi alla voce Prelevamento da FER copertura costi CE.

Alla voce traffico regionale e d'agglomerato troviamo un aumento di Fr. 183'540,75 rispetto al preventivo. Dovuti a maggiori oneri per ca. Fr. 50'000,-- al conto comunità tariffale (risultato influenzato dalla pandemia Covid-19) e per Fr. 130'000,-- ca al conto Finanziamento trasporti pubblici. Tutti aumenti dovuti alla pandemia (minori introiti per acquisto di biglietti e abbonamenti) e dalla decisione del consiglio di Stato di adeguare il contributo per abitante da Fr. 80. -- a Fr. 150. -- a seguito dell'importante potenziamento dell'offerta di trasporti pubblici avvenuta con l'apertura della galleria di base del Ceneri.

7 Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

L'approvvigionamento idrico nel 2021 vede un piccolo margine di utile corrispondente a fr.13'124.24 che viene versato al fondo Approvvigionamento idrico nel rispetto delle nuove normative MCA2.

Detto ciò appare evidente che il risultato è dato dagli aumenti delle tasse del 2020 ma altrettanto evidente è il fatto che sottoterra abbiamo degli impianti in buona parte ancora da aggiornare e sostituire: basti vedere quante volte venga indicata la motivazione dello scavo aperto per sostituire tubazioni acqua potabile piuttosto che eliminazione acque di scarico in quanto vetuste.

Per la voce singola **Eliminazione acque di scarico** registriamo un deficit di fr. 179'753.18 da addebitare al Fondo Depurazione Acque. Le tasse causali andranno riviste prossimamente.

Eliminazione rifiuti: potremmo dire "work in progress" infatti si stanno migliorando i servizi di raccolta ed ecocentro ma si dovrà presto rivedere l'entità delle tasse causali.

Altresì si cerca di diminuire le spese di gestione con il concorso da poco pubblicato sia per i giri di raccolta RSU che per i rifiuti speciali all'ecocentro.

Occorre avere ben presente che nel 2021 la copertura dei costi è stata del 73.39% ma dovrebbe essere del 100%. Il deficit registrato a fine 2021 è di fr. 293'400.29 addebitato al fondo "Servizio Raccolta Rifiuti".

È da dire che oltre il 10% di questo deficit è causato da un errore di preventivo in quanto non si è considerata la provvigione di vendita sacchi dovuta ai commercianti che se ne sono incaricati per un totale di fr. 35'478.00.

Inoltre la raccolta vetro in fase di preventivo era deficitaria di fr. 41'000.00 come indicato nel MM a pagina 23.

Tutto ciò influisce per oltre il 25% nel risultato della voce rifiuti. Ci fa tutto sommato ben sperare per il futuro prossimo.

8 Economia pubblica

Nulla da aggiungere a quanto indicato a pag. 24 del MM.



9 Finanze e imposte

Nel 2021 abbiamo registrato perdite per imposte comunali per fr. 108'199.16.

Le famose sopravvenienze al netto di condoni e abbandoni ammontano a fr. 774'000.00.

Per gli anni 2017 e precedenti a fr. 544'000.00, per il 2018 fr. 230'000.00.

Rispetto al 2020 la contrazione è di fr. 300'000.00.

Il grafico a pag. 25 del MM indica l'andamento.

La perequazione finanziaria indica una maggiore entrata netta di fr. 1'025'873.00.

Gli interessi che paghiamo agli istituti di credito sono molto bassi ma dobbiamo fare attenzione: un aumento dello 0.1 % comporterebbe maggiori costi di oltre 60'000.00.

Note generali

- Per quanto riguarda il conto 011.3130.001 (spese postali: Fr. 19'993,80) la Commissione suggerisce di valutare seriamente l'idea, se realizzabile dal punto di vista della sicurezza dei dati, di introdurre i documenti su piattaforma online. Questo per evitare un po' di spreco di carta, francobolli e mole di lavoro per il personale comunale. Su richiesta naturalmente verranno inviati in forma cartacea. (Articolo LOC 98 per sedute municipali)
- Ci sono diversi errori di calcolo tra preventivo e consuntivo. (p.es. al conto Riscaldamento 3120.001 +44'791,50. Altro esempio: conto 615.3141.004 Manutenzione illuminazione pubblica: il quasi raddoppio del costo è dovuto al mancato accertamento nei conti 2020 della spesa.....
Nelle motivazioni si legge sovente: un errore nella stesura del preventivo è la causa di questo risultato. Oppure: 'mancato accertamento nei conti 2020'
Raccomandiamo maggiore precisione/verifica nella stesura del preventivo.
- La forza finanziaria del Comune, grazie all'operazione della rivalutazione dei beni patrimoniali, non viene modificata. Il passaggio del piano dei conti MCA2 ha fatto sì che questa operazione è stata eseguita direttamente a bilancio e non passa per il conto economico (nuovo nome per la gestione corrente). Il Capitale proprio, grazie a questa operazione ha appena superato la soglia della qualifica "debole" entrando nella parte bassa della fascia "media".
- Investimenti: Gli investimenti previsti per il Comune sono molteplici. Nel 2021 abbiamo avuto investimenti in **delega per ca. 3'084,-- Mio** di franchi. (pari a ca.70 interventi)

Attenzione sono tanti. Vero che alcuni sono investimenti opportuni, quali sostituzione delle condotte in vari luoghi. Fr. 150'000,-- dovuti al collegamento di emergenza per il pozzo di Sigirino (MM arrivato poi in seguito). **Capiamo che non è facile prevedere tutto, ma chiediamo e auspichiamo veramente maggior attenzione a questo aspetto.**



Con il nuovo sistema contabile MCA2 gli ammortamenti non sottostanno più al minimo legale dell'8%, ma sono da effettuarsi sulla base della durata presunta del bene.

Ringraziamo il Sindaco per le puntuali risposte ai nostri quesiti durante la seduta di Commissione della Gestione del 30.5.2022 così come ringraziamo il segretario, il vicesegretario, e tutti coloro che nell'amministrazione comunale hanno contribuito alla stesura.

Fatte queste considerazioni, sulla scorta di tutti gli approfondimenti, e ricevute tutte le informazioni richieste, la Commissione della Gestione invita il consiglio comunale a voler approvare il consuntivo 2021 del Comune con l'adozione dell'allegato dispositivo di risoluzione.

Il presente messaggio è approvato dalla Commissione della Gestione a maggioranza

Tesserete, 8 giugno 2022

I relatori: Marco Bianchi e Doriana Cattani

