



1	2	3	4	5
1/8				
R 07 GIU. 2017				
EVASO				

Rapporto della Commissione della gestione sul Messaggio Municipale no. 13a/2017 accompagnate il conto consuntivo 2016 del Comune

Signor Presidente,
signore e signori Consiglieri comunali,

La Commissione della gestione si è riunita alcune volte al fine di esaminare il messaggio municipale accompagnante il consuntivo 2016 del Comune di Capriasca e formula pertanto le seguenti considerazioni.

Considerazioni di carattere generale

Il 2016 è stato un anno contraddistinto da un considerevole aumento di spese e ricavi, registrando un incremento sul fronte delle spese di franchi 1'037'693.97 rispetto al preventivo 2016 e di franchi 1'197'426.07 per rapporto all'ultimo conto reso.

Sul fronte dei ricavi si contabilizza un incremento di franchi 1'467'554.59, rispetto al preventivo e di franchi 1'174'051.69 per rapporto al consuntivo 2015.

Il risultato sostanzialmente di pareggio, si registra, infatti, un leggero disavanzo di franchi 23'374.38, a fronte di un deficit preventivato di franchi 453'235.00, è evidentemente il frutto della tendenza sopra esposta; tendenza favorita dalle entrate fiscali, quali sopravvenienze d'imposta pari a circa franchi 484'500.00, dalle imposte speciali con circa franchi 186'000.00; a comporre il globale dei ricavi contribuiscono poi i recuperi assicurativi, le imposte sugli utili immobiliari e il contributo di livellamento che registrano una maggiore entrata di franchi 550'000.00 circa.

La tabella riportata a pagina 3 del Messaggio Municipale in oggetto espone in modo chiaro e esaustivo come anche la rivalutazione del gettito d'imposta (+2.824%) abbia contribuito al risultato di consuntivo che questa sera stiamo per mettere agli atti.

Le entrate e le uscite della gestione corrente

Rispetto al preventivo si rileva un aumento delle entrate pari al 9.91% e meglio di franchi 1'107'554.59 a fronte di un aumento delle spese correnti attestate al 3.64% corrispondente in buona sostanza a franchi 794'395.47.



Per quanto concerne le variazioni, il MM ben ne spiega i motivi: pertanto qui di seguito ci limiteremo a riportare, per genere di conto, quelle voci che a nostro avviso sembrano maggiormente indicative, rimandando a quando espresso dall'Esecutivo nel MM, per i commenti puntuali.

Consuntivo per genere di conto

Costi

Costi del personale

Come per i precedenti consuntivi anche i conti 2016 chiudono con un sorpasso di spesa imputabile ai costi del personale di franchi 416'699.00, corrispondenti a un aumento del 4.57%; computando quanto recuperato con le assicurazioni infortuni, malattie e simili (circa franchi 215'000.00) l'aumento percentuale si attesta effettivamente al 2.35%.

In pratica possiamo parlare di un aumento di spesa strutturale, in linea con quanto registrato nelle precedenti gestioni; ben evidentemente ci rendiamo conto che la gestione di un Comune con la vastità e le problematiche come Capriasca non può essere demandata ad una amministrazione con pochi effettivi, ma deve gioco forza essere affidata ad una squadra adeguata sia in termini numerici che in termini qualitativi: cose che evidentemente non possono che incidere sul bilancio finanziario comunale.

La scrivente commissione rinnova l'auspicio che in ogni caso il Municipio vigili e si faccia parte diligente nell'orchestrare al meglio tutte le funzioni e tutte le figure professionali presenti nella nostra amministrazione comunale, in modo che le risorse siano utilizzate in modo efficace ed efficiente.

La CdG auspica infine che nei prossimi consuntivi sia indicato nel commentario l'imputazione delle indennità per perdite di guadagno (malattia, infortuni, ecc.) sui vari centri di costo (per dicastero).

Spese per beni e servizi

Il sorpasso di franchi 383'956.97 pari all'8.83% di quanto preventivato è ben spiegato a pagina 5 del MM in esame: evitiamo pertanto di ripetere in questa sede le medesime cifre.

Un invito potrebbe essere quello di capire, se non già fatto, il sostanziale aumento delle spese riguardanti la *Manutenzione mobili e macchinari* che pur non essendo enorme in cifra (fr. 75'735.85) sorprende per la sua proporzione percentuale (37.03%).

Interessi passivi



Basta pensare all'attuale situazione del mercato finanziario, con costo del denaro addirittura nullo per comprendere come, per l'ottavo anno consecutivo, questo capitolo abbia registrato una buona riduzione, pari a meno franchi 78'370.24.

Ammortamenti

Il ricavo del 10.65% è conseguente all'aumento della quota per gli ammortamenti amministrativi, per i condoni e per gli abbandoni.

Rimborsi a enti pubblici

Rimandiamo le colleghe e i colleghi alle osservazioni inserite nel MM alle voci dei conti specifici 351 e 352.

Contributi propri

Anche in questo caso si rimanda a quanto indicato dall'Esecutivo a pagina 6 del MM.

Versamento a finanziamenti speciali

Il Fondo Energie Rinnovabili (FER) è il responsabile dell'aumento di franchi 7'745.00 (2.19%) registrato in questa voce.

Ricavi

Imposte

Una riduzione di franchi 100'000.00 rispetto a quanto preventivato è imputabile alla voce imposte alla fonte; le altre voci componenti le imposte hanno viceversa registrato un incremento del 65.69% per franchi 564'952.91, passando dunque da un preventivo di franchi 860'000.00 ad un consuntivo di franchi 1'424'912.91.

Questo risultato è ancora una volta il frutto delle sopravvenienze d'imposta, circa franchi 484'600.00 e delle imposte speciali, circa franchi 186'000.00, rispetto a quanto esposto in sede di preventivo.

Regalie e concessioni

Nessuna particolare osservazione.

Redditi della sostanza

La decisione di ridurre dal 2 al 1.5 per cento il tasso di interesse calcolato sui prestiti e gli anticipi a favore della Azienda Acqua Potabile e dell'Azienda Casa Capriasca, spiega la



flessione di franchi 64'039.73 sui ricavi. Rimandiamo alla spiegazione esposta a pagina 7 del MM per ulteriori approfondimenti in materia.

Prestazioni, vendite e tasse

Il 2016 si contraddistingue per un maggior introito di franchi 469'490.83, pari al 19.24%, riconducibile all'aumento dei recuperi assicurativi (vedi commenti introduttivi) per le assenze per infortunio, malattia o maternità dei dipendenti comunali.

Anche per questa voce si rinvia a quanto riportato per i vari dicasteri nel MM in predicato.

Contributi senza fine specifico

I contributi cantonali di localizzazione e livellamento (circa franchi 216'500.00) come pure le imposte particolari come quelle di successione o sugli utili immobiliari (circa franchi 124'000.00) hanno contribuito ad aumentare in modo rilevante questa voce.

Rimborso da Enti Pubblici

Si rimanda alle spiegazioni sui singoli conti.

Contributi per spese correnti

Va da se che le reiterate misure di risparmio adottate dal Cantone in tema di sussidi dei salari per i docenti di scuola elementare e quelli della scuola dell'infanzia hanno contribuito al calo di franchi 207'361.15 dei ricavi specifici di questa voce.

Prelevamenti e finanziamenti

Nessuna osservazione particolare.

Fatte le considerazioni come sopra, la Commissione della Gestione ha in particolare approfondito, tramite specifiche richieste all'indirizzo dell'Esecutivo, alcune voci di consuntivo riguardante la gestione corrente che più avevano sollevato dibattito in fase d'analisi.

Di seguito riassumiamo le richieste con le relative risposte, forniteci dal Municipio con risoluzione municipale numero 501 del 29.05.2017.



1) Ventilazione contabile dei mandati diretti

La risposta dell'Esecutivo è stata esaustiva e ben documentata, con una tabella che indicava la richiesta ventilazione contabile per la buona parte dei mandati diretti attribuiti; quelli mancanti, per i quali non si è potuto risalire al conto relativo, sono stati tema di ulteriori approfondimenti che in buona sostanza hanno soddisfatto le richieste della scrivente commissione: Va rilevato che quanto presentato è indice di trasparenza nella gestione del delicato capitolo della attribuzione dei mandati diretti.

2) Attività esterne e progetti (conto 317.02)

La nostra commissione ha voluto approfondire questo capitolo chiedendo al Municipio quali fossero le nuove linee impostate dal Capo dicastero entrante, poiché in questo specifico ambito i costi sono lievitati, andando probabilmente a influenzare i futuri preventivi;

L'Esecutivo ci ha rassicurati al proposito informandoci che non è stata cambiata la linea di condotta che, come per il passato, predilige la qualità alla quantità; un correttivo meramente contabile è stato introdotto nella specifica voce del preventivo 2017 che questa Assemblea ha approvato l'inverno scorso.

3) Altra promozione culturale (conto 309.318.01/02; 309.439.01)

Alla Commissione interessava sapere quali e quante fossero le attività culturali e le manifestazioni che hanno indotto il sorpasso di spesa di franchi 11'527.40 sul conto 309.318.01 e di franchi 20'647.14 sul conto 309.318.02; i sorpassi sono sostanzialmente dovuti all'acquisto del materiale necessario a migliorare l'offerta delle tre importanti manifestazioni organizzate dal Comune: *Areavivaoutdoorfestival*; *Sapori in Festa* e *Natale in Capriasca*. Evidentemente questo materiale potrà essere utilizzato, si auspica, a lungo per le prossime edizioni delle manifestazioni citate.

La maggiore entrata registrata sul conto 309.439.01 è la positiva conseguenza di una buona campagna di sponsorizzazione; questa entrata va in pratica a compensare le uscite di cui sopra, bilanciando *de facto* il costo totale netto.



4) Pubblicazioni e inserzioni (conto 029.310.02)

Il quesito verteva sul sapere a cosa fosse imputabile il maggior onere registrato su questa voce di conto (+ franchi 6'349.50): la risposta ha pienamente soddisfatto i commissari che sono stati compiutamente edotti a proposito; pubblicazione di concorsi, annunci funebri e aumento dei costi per la pubblicazione delle domande di costruzione hanno composto questo aumento.

5) Multe edilizie (conto 029.437.01)

Il mancato recupero delle multe edilizie è una costante che da alcuni anni ci trasciniamo: la scrivente commissione ha voluto in occasione dell'esame del consuntivo 2016 chiedere nuovamente all'Esecutivo quali fossero le intenzioni al proposito.

Per delle questioni di "razionalità" l'Esecutivo raggruppa le varie procedure, comminando le relative multe due o al massimo tre volte all'anno: cosa che nella fattispecie non si è verificata nel corso del 2016, anno nel quale le notifiche di ammende sono state intimate una sola volta alla fine dell'anno, con l'evidente computazione unicamente a consuntivo 2017.

6) Prestazione UTC da terzi (conto 029.318.07)

Preoccupava, e non poco, il considerevole scostamento percentuale, attestato al 455.04% e corrispondente a franchi 45'504.20; puntualmente a una precisa domanda della CdG l'Esecutivo ha risposto sia rimandando alle spiegazioni riportate nel MM sia articolando più nel dettaglio con un'esposizione puntuale che ha sostanzialmente delucidato la fattispecie.

7) Fornitura di olio combustibile

La Commissione della gestione saluta positivamente il fatto che il Municipio, dal 2016, abbia deciso di instaurare una nuova e corretta procedura d'acquisto dell'olio combustibile per il tramite di un concorso pubblico.



8) Varie

Nell'ambito del suo mandato la Commissione della gestione ha posto altre domande sia di carattere puntuale sia di carattere generico, alle quali è sempre stato risposto in modo esaustivo; al proposito invitiamo le colleghe e i colleghi a voler chiedere, in sede di dibattito e se fosse il caso, qualsiasi informazione relativa al consuntivo 2016 ai relatori del presente rapporto.

Conto degli investimenti

Le uscite per investimenti si fissano a CHF 5'361'177.50 a fronte degli oltre undici milioni preventivati. Le entrate per investimenti sono state pari a CHF 2'636'585.90, facendo registrare dunque un onere netto per investimenti di CHF 2'724'591.60.

More solito, risulta praticamente impossibile realizzare completamente gli investimenti esposti a preventivo per delle chiare e contingenti ragioni legate vuoi ai limiti strutturali, vuoi a quelli temporali: limiti assolutamente invalicabili.

La scrivente Commissione approva le liquidazioni finali proposte dall'Esecutivo e in generale pure gli investimenti eseguiti in regime di delega. Come in passato rinnoviamo l'invito a limitare l'utilizzo di questo strumento allo stretto necessario, coinvolgendo il più possibile le commissioni e in generale il legislativo nella presa di talune decisioni, stimolando dunque pure un sano dibattito politico.

Per altre indicazioni circa gli investimenti rimandiamo alla lettura del MM, fermo restando che anche per questo importante capitolo dei conti consuntivi la scrivente commissione ha presentato al Municipio un catalogo di domande che hanno ricevuto puntuale risposta.

Considerazioni finali e raccomandazioni

Nonostante il risultato leggermente negativo, si registra un disavanzo di franchi 23'374.38, non possiamo che dichiararci soddisfatti dell'andamento finanziario dello scorso anno, soprattutto se guardato alla luce dei meno franchi 453'235.00 proiettati nel preventivo 2016.



Il risultato negativo è, va rilevato, indice di grande correttezza e prudenza nell'esposizione dei conti: non bisogna, infatti, essere dei maghi della finanza per capire che sarebbe stato piuttosto facile, con differenti valutazioni contabili, far figurare un risultato d'esercizio in pareggio o addirittura in leggero avanzo.

Un ringraziamento va indirizzato al Municipio e all'Amministrazione comunale per l'importante e impegnativo lavoro svolto, non solo in fase di stesura del consuntivo 2016, ma anche per la qualificata e costante consulenza fornita alla Commissione della Gestione.

In conclusione, ritenuto quanto precede, la Commissione della gestione invita il lodevole Consiglio Comunale a voler **approvare il Consuntivo 2016 del Comune** come da dispositivo di risoluzione del MM no. 13a/2017.

La Commissione della Gestione:

Gian Antonio Baffelli (Relatore)

Marco Bianchi

Barbara Bindella Castelli

Manuel Borla

Giacomo Cattaneo

Alessio Lo Cicero (Presidente - Relatore)

Marco Quadri

Stefano Quadri (Relatore)

Moreno Vabanesi

Tesserete, 06 giugno 2017