



**Rapporto della commissione della gestione,  
sul messaggio municipale n. 14a/2018 accompagnante  
il conto consuntivo 2017 del Comune**

Signor presidente,  
signore e signori consiglieri comunali,

quello che stiamo per dibattere e deliberare è un conto consuntivo che per l'anno 2017 presenta un avanzo di esercizio di fr. 939'986.60: un risultato inaspettato, se letto alla luce di quanto veniva a suo tempo proiettato nel preventivo del Comune che prospettava un disavanzo pari a un *deficit* ammontante a fr. 479.110.00.

La scrivente commissione aveva attentamente analizzato i conti preventivi 2017 e sottoscrive dunque l'affermazione del Municipio, quando - citiamo - scrive: "*Questo risultato, ci preme sottolineare, non è dovuto ad errori di valutazione al momento della stesura del preventivo, bensì ad elementi straordinari quali le sopravvenienze d'imposta (pari a ca. fr. 970'000.00) e le imposte speciali (ammontanti a oltre fr. 565'000.00)*".

Di che rallegrarsi, dunque, se considerato il puro e semplice livello finanziario, senza prestare attenzione al fatto che le spese complessive continuano a crescere di anno in anno, superando la ragguardevole soglia dei 26 milioni di franchi, con ben fr. 680'000.00 in più rispetto all'ultimo consuntivo relativo all'anno 2016.

A breve dovremo affrontare significativi investimenti (basti citare l'edilizia scolastica) che ci chiameranno a importanti e dovuti sacrifici finanziari: la prudenza è dunque d'obbligo e la politica improntata al rigore finanziario dovrà costituire il tema guida fondamentale, soprattutto nell'ottica del contenimento dei costi per il personale che a consuntivo 2017 rappresentavano la maggiore voce di spesa, con fr. 9'706'812.75.

La voce ricavi registra il superamento della soglia dei 27 milioni di franchi, con il gettito d'imposta che si attesta - proiezione conservativa, basata su una probabile flessione del 15% circa - a fr. 13'780'000.00: meno fr. 53'000.00 rispetto a quanto preventivato.

Gli specchietti e le tabelle consultabili alle pagine 2 e 3 del messaggio municipale illustrano in modo immediato e chiaro quanto espresso in queste nostre considerazioni generali.

Il capitolo dedicato al consuntivo per genere di conto si apre con uno specchietto che ben espone i costi delle voci principali; balzano immediatamente all'occhio le cifre relative agli interessi passivi (conto 32) e agli ammortamenti (conto 33).

Il calo del costo degli interessi passivi è ormai una costante e anche per il 2017 è stata registrata una riduzione di fr. 78'050.07, corrispondente a meno 10.31% rispetto a quanto stimato a preventivo.



La posta 33 - *Ammortamenti* chiude con un aumento di fr. 163'090.51, imputabile agli ammortamenti amministrativi e alle perdite su debitori, come spiegato dal Municipio nei commenti riferiti ai singoli dicasteri.

I costi per il personale sono in costante crescita e anche il consuntivo 2017 chiude con fr. 270'972.75 in più di spesa rispetto a quanto era stato preventivato.

La massa salariale è impressionante, se rapportata alla spesa globale della gestione corrente: fr. 9'706'812.75 corrispondono infatti al 37% della stessa; un dato che deve far riflettere e che deve assolutamente dare lo spunto per capire dove e come risparmiare in questo delicato e nello stesso tempo importante settore.

Alla chiusura dei conti per il 2017 il Comune di Capriasca retribuiva 355 persone, contro le 339 per lo stesso periodo del 2016, con di fatto un aumento di 16 unità lavorative; abbiamo discusso ampiamente di questo con il sindaco e - per quanto attiene all'Arena sportiva - con il municipale di riferimento, invitandoli a voler mettere in atto tutte quelle misure atte al freno di questa tendenza al rialzo costante e continuo.

Siamo più che certi che il municipio e i singoli dicasteri stanno facendo tutto il necessario per contenere le spese, soprattutto in ambito di unità retribuite; l'intento della commissione della gestione non è quello di privare il Comune delle necessarie risorse, ma quello di mantenere e far mantenere alta la guardia in un settore dove può essere facile lasciarsi prendere la mano, evidentemente sempre con lodevoli intenti, con assunzioni magari anche solo avventizie, ma comunque generatrici di spese costanti che pesano non poco sulla gestione corrente.

La pagina 5 del messaggio municipale in esame si chiude con un'interessante tabella dalla quale si evince facilmente che il conto 40 - *Imposte* ha registrato per il 2017 un importante aumento, pari a fr. 1'706'427.33 (+224.53%), di cui: fr. 972'006.43 a imputare alle sopravvenienze, fr. 167'714.95 da imputare alle ritenute alla fonte e fr. 566'705.95 incassati per le imposte speciali.

Per le altre voci rimandiamo agli esaustivi commenti consultabili nel messaggio municipale, dalla pagina 4 alla pagina 6 del medesimo.

Nell'analisi e disanima del conto consuntivo 2017 la commissione della gestione si è soffermata su ogni singola voce relativa ai dicasteri e, quando ritenuto necessario, sentito il sindaco o il singolo municipale di riferimento.

Per ogni voce di conto il messaggio municipale riporta una comoda tabella di ricapitolazione con costi, ricavi e l'onere netto imputabile; inoltre ogni voce è spiegata nel dettaglio delle sue componenti: spiegazioni che senz'altro le colleghe e i colleghi avranno potuto leggere e approfondire e che dunque evitiamo di ripetere, se non in modo sintetico.

➤ **0 - Amministrazione**

Si registra un maggior onere di fr. 122'718.68, pari al 5.32% in più rispetto a quanto preventivato per l'anno in esame.



➤ **1 - Sicurezza pubblica**

Questo importante capitolo registra un minor onere di fr. 55'592.85, corrispondenti al 4.86% in meno rispetto a quanto messo a preventivo.

➤ **2 - Educazione**

Il dicastero chiude i suoi conti con un onere di fr. 130'710.70 che corrispondono al 3.48 in più della proiezione a preventivo.

➤ **3 - Culto, cultura e tempo libero**

Si registra un maggior onere di fr. 241'855.91, pari al 30.85% in più rispetto a quanto preventivato; un capitolo a se merita, in questa voce, l'Arena sportiva, come ben sa anche il municipio che nel suo messaggio elenca in modo chiaro e trasparente i costi con le relative spiegazioni. Complessivamente l'Arena presenta costi per fr. 1'347'290.94, contro dei ricavi di fr. 679'128.10: in parole povere, un maggior onere di fr. 668'192.84, significanti un aumento del 54.38% rispetto alla proiezione di preventivo. Il costo del personale è quello che maggiormente ha inciso, con un aggravio di fr. 172'207.85 (+ 27.43%) di sorpasso: a pagina 14 del messaggio si possono leggere i commenti a questa voce, come pure le relative spiegazioni di dettaglio. A mente della commissione della gestione, negli ultimi anni non sono mai mancati gli inviti all'esecutivo da parte di questa onoranda assemblea a voler contenere i costi di questa struttura: fattori straordinari e contingenti, come pure accadimenti imprevedibili e imprevisti hanno *de facto* impedito al municipio e al dicastero responsabile il perseguimento di una politica mirante al maggior risultato con il minor dispendio di soldi e di risorse. Siamo convinti, fino alla prova del contrario, che con il definitivo assetto dell'organico e con l'arrivo di collaboratori capaci e motivati la tendenza al costante aumento dei costi possa essere frenata e stabilizzata a un livello sopportabile, senza per questo venire meno all'offerta che deve rimanere attrattiva e al passo con i tempi e con quanto la struttura può e deve offrire.

➤ **4 - Salute pubblica**

Va ricordato che nel corso del 2017 sono stati posati nel comprensorio comunale sei postazioni di defibrillazione, con una spesa complessiva, non preventivata, di fr. 19'350.00; il dicastero chiude comunque i suoi conti con un minor onere, quantificabile in fr. 22'868.75 corrispondenti al meno 15.76% rispetto al preventivo.

➤ **5 - Previdenza sociale**

I conti di questo dicastero chiudono con un minor onere di fr. 27'732.32.

➤ **6 - Traffico**

Un maggior onere del 5.67% (fr. 124'375.95), con le imputazioni maggiori da ascrivere al servizio di *cala neve* (fr. 42'935.65 - 14.31%) e alla *manutenzione delle strade* (fr. 87'444.05 - 145.74%); questa ultima voce è stata oggetto di uno specifico commento da parte del municipio, al momento della presentazione del preventivo 2018: al proposito si rimanda alla spiegazione di pagina 16 del messaggio in esame.

➤ **7 - Protezione dell'ambiente e sistemazione del territorio**

Questa voce registra un minor onere netto di fr. 127'875.37 (-17.76%).



➤ **8 - Economia**

Il dicastero presenta degli scostamenti minimi tra quanto preventivato e la chiusura a consuntivo.

➤ **9 - Finanze**

Per il 2017 bisogna registrare un'importante perdita di circa fr. 56'000.00 sul fronte delle entrate fiscali di un solo contribuente (per gli anni 2008, 2009 e 2010). La mancanza di incassi, in fase esecutiva, da attribuire a una novantina di casi ha determinato per questo dicastero un minor introito pari a circa fr. 112'000.00. Delle sopravvenienze d'imposta abbiamo già ampiamente parlato in apertura di rapporto e rimandiamo dunque a quanto sopra e alla specifica illustrazione consultabile alla pagina 19 del messaggio municipale. Il dicastero chiude i conti consuntivi con un onere netto pari al 12.12%.

Entrando in tema di bilancio, la scrivente commissione ha altresì letto e analizzato il rapporto dell'ufficio di revisione relativo all'esercizio 2017, dal quale si evince che, citiamo: *"A nostro giudizio la contabilità ed il conto consuntivo sono conformi alle disposizioni legali."*

Parimenti la commissione della gestione sottolinea la segnalazione dello stesso ufficio che sempre nel suo rapporto scrive: *"Segnaliamo la necessità di procedere alla ricostruzione dei partitari debitori, in modo tale da poter esprimere un giudizio sull'effettiva consistenza di queste posizioni di bilancio."*; invitiamo dunque l'esecutivo a voler far mettere in atto tutte le misure necessarie per la ricostruzione, come d'altronde indicata alla pagina 21 del messaggio 14a/2018.

➤ **10 - Liquidità**

La liquidità a fine 2017 si attestava a fr. 4'342'555.55, con un importo inferiore di fr. 1'485'290.92 rispetto a quanto allibrato a bilancio al 31.12.2016.

➤ **11 - Crediti**

Nulla da segnalare.

➤ **12 - Investimenti in beni patrimoniali**

Nulla da segnalare.

➤ **13 - Transitori passivi**

I conti chiudono con un saldo di fr. 1'196'695.52, in diminuzione di fr. 980'428.02 rispetto all'apertura dell'esercizio 2017. La differenza sostanziale è da attribuire al non ancora avvenuto incasso, a fine 2016, del contributo di localizzazione geografica, ammontante a fr. 1'009'000.00.

➤ **14 - Investimenti in beni amministrativi**

Rimandiamo a quanto esposto alla pagina 22 del messaggio municipale in esame.

➤ **15 - Prestiti e partecipazioni**

Nulla da segnalare.



➤ **16 - Contributi per investimenti**

L'entrata del Comune nel CDALED dopo lo scioglimento del CMC ha sancito il sostanziale aumento di questi conti: fr. 1'590'207.40 son infatti da attribuire all'entrata nel consorzio di depurazione con sede a Bioggio.

➤ **17 - Altre uscite attivate**

Nulla da segnalare.

➤ **19 - Eccedenza passiva**

Nulla da segnalare.

➤ **20 - Impegni correnti**

Nulla da segnalare.

➤ **22 - Debiti a medio e a lungo termine**

Si registra un incremento di fr. 548'200.00.

➤ **23 - Debiti per gestioni speciali**

Nulla da segnalare.

➤ **24 - Accantonamenti**

Rimandiamo a quanto esposto alle pagine 22 e 23 del messaggio municipale.

➤ **25 - Transitori passivi**

Nulla da segnalare.

➤ **28 - impegni verso finanziamenti speciali**

Nulla da segnalare.

➤ **29 - Capitale proprio**

Con l'utile di esercizio per il 2017 di fr. 939.986.60, il capitale proprio si attesta a fr. 5'417'790.47, cifra che corrisponde al 8.41% del totale dei passivi; nel 2016 questa percentuale di confronto era pari al 7.14%.

I relatori di questo rapporto hanno approfondito la parte relativa al conto degli investimenti, sia con la consultazione diretta di tutta la documentazione messa a disposizione in sede commissionale, sia attraverso specifiche e puntuali richieste all'indirizzo del segretario e del vice segretario comunali.

Ricordiamo che a consuntivo 2017 l'onere netto degli investimenti, senza considerare gli ammortamenti amministrativi, è di fr. 7'389'007.15

➤ **0 - Amministrazione**

Per le due voci elencate la liquidazione finale, a giudizio della commissione della gestione, può essere approvata.



- **1 - Sicurezza pubblica**  
Nessun investimento aperto.
- **2 - Educazione**  
Per le voci corredate dalla liquidazione finale, la stessa può essere approvata. La liquidazione finale di alcune voci di questo capitolo sarà presentata con il consuntivo 2018 o quando definitivamente disponibile.
- **3 - Cultura e tempo libero**  
Per le voci corredate dalla liquidazione finale, la stessa può essere approvata. La liquidazione finale di alcune voci di questo capitolo sarà presentata con il consuntivo 2018 o quando definitivamente disponibile.
- **6 - Traffico**  
Per le voci corredate dalla liquidazione finale, la stessa può essere approvata. La liquidazione finale di alcune voci di questo capitolo sarà presentata con il consuntivo 2018 o quando definitivamente disponibile.
- **7 - Ambiente e territorio**  
Per le voci corredate dalla liquidazione finale, la stessa può essere approvata. La liquidazione finale di alcune voci di questo capitolo sarà presentata con il consuntivo 2018 o quando definitivamente disponibile.
- **8 - Economia pubblica**  
Per le voci corredate dalla liquidazione finale, la stessa può essere approvata. La liquidazione finale di alcune voci di questo capitolo sarà presentata con il consuntivo 2018 o quando definitivamente disponibile.
- **9 - Finanze**  
Nulla da segnalare.

Il capitolo dedicato agli indicatori finanziari illustra, per il tramite di schemi e grafici, lo stato delle cose cristallizzato in un determinato momento, per il tramite di una formula aritmetica.

Facciamo conseguentemente nostro l'invito espresso dall'esecutivo nel messaggio di voler leggere questi dati in modo critico, supportati da un'analisi puntuale sulle cause che ne hanno determinato il loro valore.

Vale la pena ricordare che una spiegazione puntuale sul significato dei singoli indicatori finanziari può essere letta nel capitolo VI dell'*ABC del consigliere comunale*; in questo specifico capitolo la Sezione degli enti locali indica esplicitamente, citando: "*Gli indicatori finanziari sono nati dalla necessità di relativizzare i dati finanziari degli enti pubblici e, tramite l'elaborazione di statistiche, permettere un confronto.*"

In conclusione ringraziamo il sindaco e i municipali di riferimento dei singoli dicasteri per la disponibilità a incontrare la commissione della gestione e a fornire tutte le spiegazioni richieste; ringraziamo inoltre il segretario e il vice segretario - e per il loro tramite tutta



l'amministrazione comunale coinvolta nella stesura dei conti consuntivi 2017 - per la solerzia e la puntualità con le quali hanno fatto fronte alle molte nostre richieste, domande e quesiti sul tema.

Viste le considerazioni di cui sopra, esperiti i controlli e gli approfondimenti che l'ufficio della commissione della gestione richiede, invitiamo l'onoranda assemblea comunale a voler approvare il consuntivo 2017 del Comune, con l'adozione integrale del dispositivo di risoluzione così come presentato nel messaggio municipale 14a/2018.

Tesserete, 10 settembre 2018

**Per la Commissione della Gestione:**

Doriana Cattani:

Tatta

Fiorenza Rusca Franzoni:

FRANZONI

Gian Antonio Baffelli, **presidente e relatore:**

Baffelli

Stefano Quadri:

Stefano Quadri

Moreno Vabanesi:

assente dalla seduta

Manuel Borla, **relatore:**

assente dalla seduta

Marco Quadri

assente dalla seduta

Marco Bianchi, **relatore:**

Marco Bianchi

Giacomo Cattaneo:

Giacomo Cattaneo