



Rapporto della **Commissione della Gestione**
del Comune di Capriasca sul
Messaggio Municipale no. 09a/2011
accompagnante il Consuntivo 2010 del Comune

Signor Presidente
Signore e Signori Consiglieri Comunali

La Commissione della gestione ha esaminato il messaggio municipale accompagnante il consuntivo 2010 del Comune di Capriasca e formula le seguenti considerazioni generali e di dettaglio.

L'esercizio chiude con un avanzo di CHF 657'477.71 a fronte di una perdita prevista a preventivo di CHF 531'739.43; si tratta di un buon risultato contabile determinato da una serie di circostanze di cui si dirà in seguito, che certamente permette di guardare con un po' più di tranquillità agli importanti impegni che ci attendono soprattutto nel settore degli investimenti.

Come evidenziato nel messaggio questo consuntivo è stato consegnato al Legislativo in ritardo rispetto agli ultimi rendiconti e preventivi, di conseguenza non sarà possibile approvarlo entro i termini fissati nel Regolamento comunale.

Ci sembra superfluo sottolineare qual è l'importanza di tale documento per la gestione sia finanziaria sia politica del Comune e auspichiamo pertanto che in futuro l'esame dei conti possa essere affrontato almeno nei tempi previsti dalla legge.

Alcuni membri della Gestione hanno appreso dalla stampa del risultato 2010 di Capriasca ancor prima di esserne informati dal Municipio; pur comprendendo che non è sempre facile gestire i "rapporti" con i media, esprimiamo comunque un certo nostro disagio al verificarsi di simili situazioni.

Il rapporto di revisione è stato allestito quest'anno dalla Consavis SA che di recente si è pure occupata del piano finanziario. Questo cambiamento è stato determinato dalla direttiva della SEL in materia di controllo esterno, che impone per i Comuni della nostra dimensione, periti revisori con qualifiche superiori.

Il rapporto redatto certifica che la verifica è stata effettuata in base alle norme e che la contabilità ed il conto consuntivo 2010 sono conformi alle disposizioni legali.

In linea generale

Come già indicato, il Consuntivo 2010 chiude con un utile d'esercizio di CHF 657'477.71.

A seguito della mancata fatturazione degli ammortamenti amministrativi annuali prescritti per legge del Consorzio Depurazione Medio Cassarate e ritenuto l'importante avanzo di ca 1 MIO di CHF che si prospettava nella prima bozza di consuntivo, il Municipio ha deciso di proporre un ammortamento straordinario di CHF 377'998.--.

Così facendo l'investimento che rimane a nostro carico in questo settore ammonta a CHF 2 MIO, somma che ci è stata riconosciuta nel decreto di aggregazione del 07.12.2007 e versata nelle scorse settimane.

In questi casi la prassi richiederebbe la presentazione di un messaggio separato ma data la particolarità dell'operazione che in pratica costituisce il ripristino di un mancato ammortamento, si è optato d'intesa con il revisore esterno, per l'inserimento di un punto specifico nel dispositivo di risoluzione di questo consuntivo.

La Commissione ha approfondito la questione e sentite le argomentazioni del Sindaco - che ringraziamo - condivide questa scelta ritenuto anche che, oltre a quella proposta nonché l'eventuale accredito dell'importo a capitale proprio, non vi sono alternative per impiegare o destinare a posteriori una somma della passata gestione.

Il risultato 2010 non dipende tuttavia unicamente da questa circostanza ma è caratterizzato soprattutto da maggiori entrate, e precisamente la partecipazione sulla vendita di energia elettrica, le sopravvenienze d'imposta, le imposte alla fonte e i contributi di livellamento e della localizzazione geografica.

Le spese registrano una lieve diminuzione rispetto al preventivo di CHF 82'794.36 (0.47%) è ciò nonostante l'impegno di CHF 715'861.55 per il servizio invernale.

Il capitale proprio con l'accredito dell'utile 2010, aumenta a CHF 1'553'843.97, quota che rimane sempre debole se paragonata ad una sana struttura di bilancio ma che ci permette di guardare al futuro con un po' più di ottimismo.

Nonostante i dati relativi all'accertamento del gettito cantonale 2008 attestino una tendenza positiva e considerato che gli effetti della crisi economica sono ancora tutti da verificare, la nostra forza finanziaria per rapporto agli indici cantonali non è mutata: Capriasca continua a beneficiare in modo importante del contributo di livellamento e da quello per la localizzazione geografica.

Malgrado il risultato d'esercizio più che soddisfacente non siamo di certo diventati un comune ricco e gli indicatori relativi all'indebitamento, al capitale proprio, ecc., lo confermano. Ritenuto che spetterà al Legislativo stabilire il moltiplicatore politico, per prendere una decisione responsabile sarà fondamentale non ignorare questa realtà.

A seguito della prudenza che ha caratterizzato la stima dei gettiti negli ex Comuni, si registra una nuova importante sopravvenienza per imposte di ca CHF 500'000.--.

La valutazione del gettito di questo esercizio è il risultato di più verifiche e confronti a partire dall'accertamento cantonale 2007 che ammonta a CHF 12'643'094.-- e a cui per il calcolo del gettito d'imposta comunale, occorre dedurre il contributo di livellamento e le imposte alle fonte, applicando poi il moltiplicatore al 95%; si ottiene così l'importo di CHF 10'350'000.-- che è stato accertato complessivamente a CHF 10'450'000.--.

Anche in questo caso l'approccio sembra parecchio cauto ma potrebbe essere giustificato dagli effetti della crisi finanziaria sulle persone fisiche, che si sarebbero fatti sentire solo a partire dal 2009.

Entrate correnti

Le entrate correnti aumentano in modo significativo rispetto al preventivo, per un totale di CHF 1'525'440.07 pari al 7.91%.

Per quanto riguarda le variazioni più importanti, indichiamo le seguenti in ordine di dicastero rimandando a quanto espresso dal Municipio nel MM, per i commenti di dettaglio:

↳ amministrazione, ca CHF 33'000.-- in meno rispetto al preventivo (situazione deficitaria Azienda Acqua Potabile)

- ↳ culto, cultura e Tempo Libero, ca CHF 100'000.- in più rispetto al preventivo (centro sportivo)
- ↳ economia pubblica, ca CHF 141'000.-- in più rispetto al preventivo (accrediti nel campo energetico, Azienda Elettrica di Massagno)
- ↳ finanze, CHF 1'245'232.-- in più rispetto al preventivo escluse le voci sulle imposte dell'anno non iscritte a preventivo (sopravvenienze d'imposta, contributo di livellamento e per la localizzazione geografica, imposte alla fonte)

Uscite correnti ed ammortamenti

Le uscite aumentano di CHF 336'222.94 (1.70%) considerando l'ammortamento straordinario di CHF 377'998.--.

Come per le entrate indichiamo le variazioni più importanti nelle uscite rispetto a quanto preventivato, rimandando al MM per le osservazioni di dettaglio:

- ↳ traffico, aumento di ca CHF 560'000.-- (servizio invernale)
- ↳ ambiente, ca CHF 320'000.-- in meno (mancata fatturazione ammortamenti CMC)
- ↳ finanze, ca CHF 300'000.-- in più (proposta ammortamento straordinario CMC)

Investimenti, indebitamento e indicatori finanziari

Per l'esercizio in questione gli investimenti più rilevanti si riferiscono ai dicasteri Traffico - risanamento a Corticiasca zona chiesa - e Ambiente, con il rimborso della quota parte sul debito residuo nei confronti del Consorzio Depurazione Acque del Medio Cassarate (CMC). Sono inoltre stati terminati i lavori alla strada e le infrastrutture di Oggi nonché le canalizzazioni a Bidogno.

Nel dicastero *Finanze e Imposte* tra i ricavi oltre agli ammortamenti, figura l'importo di CHF 2 MIO riguardante un ulteriore acconto sugli aiuti cantonali per gli investimenti in materia di edilizia scolastica.

Gli indicatori finanziari confermano per Capriasca un debito pubblico elevato (CHF 5'192.25 per abitante in base alla popolazione finanziaria al 31.12.2009) ed una quota di capitale proprio debole.

Gestione corrente – considerazioni di dettaglio

Amministrazione

029.436.04/05 Prestazioni UTC e amministrazione a favore dell'Azienda Acqua Potabile

Si propone di rinunciare ad un'entrata complessiva di CHF 65'000.-- a seguito della situazione deficitaria dell'Azienda e relativo impegno effettivo del personale.

Sicurezza pubblica

110.301.01 – 452.01 Polizia Comunale

Per quanto concerne i costi, la differenza più marcata riguarda gli stipendi degli agenti. Attualmente il corpo conta tre agenti di nomina comunale, un ausiliario e, da inizio 2011, un allievo iscritto alla scuola di polizia. L'impegno finanziario è condizionato dagli avvicendamenti, dalla cessazione dei rapporti d'impiego e dall'inizio dell'attività dei nuovi collaboratori.

Culto, cultura e tempo libero

341.301.01 – 341.452.01 Centro Sportivo e balneare

La spesa complessiva aumenta di CHF 26'168.14 rispetto al preventivo principalmente a seguito del maggior onere per stipendi. I ricavi registrano un incremento di CHF 56'000.--. Di particolare rilievo le entrate alla piscina, CHF 50'000.-- in più rispetto al preventivo, che hanno permesso di conseguire numericamente, il miglior risultato dall'apertura dell'impianto nel 2006.

Traffico

620.314.01 Servizio calla neve

La spesa di CHF 715'861.55 rappresenta un nuovo massimo toccato da questa posta. Come già più volte in passato, il sorpasso per questa prestazione è tra i più rilevanti di tutto il consuntivo.

Economia

L'incasso record di CHF 521'594.27 deriva dalla partecipazione sulla vendita di energia elettrica (contributo da parte della società erogante).

Bilancio

29 – Capitale proprio

Con l'accredito del risultato d'esercizio il capitale proprio aumenta a CHF 1'555'843.07, pari al 14% ca del gettito delle imposte dirette persone fisiche e persone giuridiche, al 100%.

Per definizione e con riferimento agli indicatori finanziari, la quota del capitale proprio è il rapporto tra quest'ultimo e il totale dei passivi: per il Comune di Capriasca tale quota risulta "debole". Avendo una somma di passivi pari a ca 54.5 MIO di CHF per raggiungere una quota considerata "media" dovremmo disporre di un capitale proprio tra i 5.5 MIO e i 10.9 MIO di CHF mentre per passare nella categoria "buona" di un capitale tra i 10.9 e i 21.8 MIO di CHF.

Investimenti

A norma dell'articolo 168 della LOC è richiesta una domanda di credito specifico se il sorpasso supera il 10% del credito votato, o CHF 20'000.--.

In questo contesto si inseriscono i MM 04 e 05 del 2011 relativi al Piano Regolatore di Capriasca, per il quale si chiede lo stanziamento di un credito suppletorio e per quanto attiene al Piano Regolatore di Sala.

Nel commento sono pure documentati i crediti stanziati dall'Esecutivo in regime di delega: si tratta in totale di otto investimenti per complessivi CHF 193'626.70, pari a ca 1.10% delle uscite correnti.

Considerazioni finali

Come già affermato più volte non si può che essere soddisfatti del risultato d'esercizio 2010. La situazione finanziaria di Capriasca rimane fragile ma il significativo utile conseguito è certamente un segnale positivo e conferma che il Comune è in grado di far fronte ai suoi impegni con un moltiplicatore al 95% e mantenendo l'attuale standard di servizi in favore dei cittadini.

Occorre comunque osservare che anche per il 2010 non vi sono stati eventi negativi particolari (ad eccezione del servizio invernale), il livello dei tassi d'interesse si è mantenuto basso, la gestione delle finanze è stata molto parsimoniosa e ancora una volta il volume di investimenti è stato minimo. L'importante aumento di alcune entrate e il contenimento delle spese correnti ha permesso di ribaltare il risultato negativo indicato a preventivo, incrementare il capitale proprio e proporre un ammortamento straordinario rilevante.

L'esame del consuntivo è quindi da scindere su due livelli; quello contabile che certamente ci permette di affermare che il 2010 è stato un anno eccezionale per Capriasca e quello politico che diversamente, a giudizio della Commissione, porta a valutazioni e conclusioni differenti.

Alla luce di questo risultato, non è di certo corretto illudersi di essere di fronte ad un'inversione di tendenza: più volte abbiamo infatti osservato che la situazione economica di Capriasca resta debole. La gestione rigorosa delle finanze dovrà quindi continuare anche in futuro ma andranno pure realizzati nei diversi settori, senza timore e con fiducia, gli importanti ed attesi investimenti.

In conclusione, ritenuto quanto precede, la Commissione della Gestione invita il Consiglio Comunale a voler **approvare il Consuntivo 2010 del Comune** come indicato nel dispositivo di risoluzione.

La Commissione della Gestione:

Ardia Fiorenzo

Ferrari Olivier

Galli Mauro

Gianinazzi Raoul

Giovannini Erika

Lepori Tiziano (relatore)

Ponti Broggini Lorenza

Quadri Marco

Quirici Gilberto

Tesserete, 05 settembre 2011