



Rapporto della **Commissione della Gestione**
del Comune di Capriasca sul
Messaggio Municipale no. 15a/2009
accompagnante il Consuntivo 2008 del Comune

Signor Presidente
Signore e Signori Consiglieri Comunali

Prima di entrare nel merito dei conti comunali 2008, riteniamo sia necessario spiegare brevemente il metodo adottato dalla Commissione della Gestione per l'esame di questo Messaggio.

All'inizio dei lavori siamo stati informati che i quattro membri della Gestione che sino al 2008 sedevano negli Esecutivi degli ex Comuni e precisamente i colleghi Galli, Gianinazzi, Quadri e Quirici, si trovano in una situazione di "collisione". Richiesto di appurare tale problematica giuridica a livello di Enti Locali, ci viene confermato che essi non possono partecipare attivamente alle sedute della Commissione, firmare il rapporto e votarlo in seno al Legislativo. Preso atto della situazione quali membri restanti procediamo alla nomina di un Presidente ad hoc, che viene pure designato relatore del rapporto nonché all'esame dei conti 2008.

Fatta questa indispensabile premessa, la Commissione della Gestione, dopo aver analizzato il MM accompagnante il consuntivo 2008 - il primo rendiconto del Comune dopo l'aggregazione con Bidogno, Corticiasca e Lugaggia - e letto con attenzione il rapporto di revisione redatto dalla società esterna, formula le seguenti considerazioni generali e di dettaglio.

In linea generale

Il Consuntivo 2008 chiude con un disavanzo d'esercizio di CHF 329'834,06.

E' difficile trarre delle conclusioni da tale risultato, che va relativizzato al secondo processo di aggregazione e che necessita di ulteriori dati per delle valutazioni più attendibili sulla situazione del nostro Comune. La Commissione si permette nuovamente di sottolineare l'importanza dell'allestimento a breve del piano finanziario.

Di conseguenza il consuntivo si limita ad analizzare l'accertamento del gettito ed a fornire il commento di dettaglio delle singole voci rimandando al futuro, quando la nuova realtà potrà dirsi consolidata, ed in parte già al preventivo 2010, indicazioni relative ai bisogni in generale, alle risorse necessarie a far funzionare l'amministrazione, all'assunzione del centro sportivo, alla politica scolastica ed altro ancora.

Dai dati forniti sembra tuttavia emergere per il momento, l'indicazione che – citiamo - *la nostra realtà non si discosterà molto da quella precedente collocando Capriasca in una situazione finanziaria difficile nel panorama cantonale.*

A tal proposito la revisione della Legge sulla Perequazione Intercomunale non dovrebbe avere particolari conseguenze per il nostro Comune mentre potrebbero incidere negativamente sulla finanze fattori quali il rincaro dei costi in generale, l'evoluzione del gettito rispetto all'attuale situazione congiunturale e i meccanismi che regolano i rapporti con il Cantone.

Nella determinazione del risultato finale gioca un ruolo importante l'accertamento del gettito che considerando il moltiplicatore al 95% risulta di CHF 10'964'000.--.

Tale cifra fa riferimento all'ultimo dato accertato a livello cantonale nel 2006 e per ragioni di prudenza considerate le attuali incertezze, non si prevede nessun incremento per l'esercizio in discussione.

Confrontando l'evoluzione delle imposte arretrate vi è la convinzione di incassare effettivamente almeno l'importo indicato a consuntivo. A fine ottobre 2009 non figurano più tasse da riscuotere registrate a bilancio sino al 2006 ed è quasi pareggiato il conto relativo al 2007.

Si prevede inoltre già ora una nuova sopravvenienza che sarà documentata nel prossimo consuntivo; una situazione positiva nonostante la debolezza finanziaria del Comune che conferma in generale la diligenza della gran parte dei nostri contribuenti, un'evoluzione sin qui caratterizzata da una certa stabilità ed attente e puntuali regole d'incasso.

Si ricorda che nel rapporto di revisione esterno vengono proposti dei controlli da attuare e dei suggerimenti relativi a delle problematiche minori - che non compromettono la bontà dei conti - che il Municipio dovrà tuttavia approfondire e mettere in pratica.

Per quanto riguarda infine la contabilità dal 01.01 al 30.04.2008 degli ex Comuni di Bidogno e Lugaggia, la Gestione ha preso atto che questa non è stata verificata da un revisore esterno e che i dati sono stati ripresi ed inseriti nella contabilità di Capriasca. Alla luce delle note vicende ampiamente descritte nel MM, un controllo sarebbe stato sicuramente opportuno.

Entrate correnti

Le entrate correnti senza il computo delle imposte comunali, ammontano a CHF 7'964'703,35 e segnano un aumento del 18,36% rispetto al preventivo pari a CHF 1'235'212,35.

Per quanto riguarda gli aumenti più significativi, indichiamo i seguenti in ordine di dicastero rimandando a quanto espresso dal Municipio nel MM, per i commenti di dettaglio:

- ✎ amministrazione, ca CHF 46'000.-- in più rispetto al preventivo (tasse per licenze edilizie, multe in materia edilizia e ricavi diversi a seguito accredito bonus da una compagnia di assicurazione)
- ✎ educazione, ca CHF 253'000.-- in più rispetto al preventivo (sussidi sugli stipendi dei docenti SI e SE)
- ✎ economia pubblica, ca CHF 81'000.-- in più rispetto al preventivo (privativa sulla vendita di energia elettrica nel Comune)
- ✎ finanze, ca CHF 928'000.-- in più rispetto al preventivo esclusa la voce imposte (sopravvenienze d'imposta, imposte speciali quali vincite e utili in liquidazione, contributo di livellamento e per la localizzazione geografica)

Uscite correnti ed ammortamenti

Le spese non registrano in termini assoluti grosse variazioni rispetto al preventivo.

Per alcuni dicasteri quali Educazione e particolarmente Traffico, vi sono tuttavia dei cambiamenti in più e in meno abbastanza significativi ma che aritmeticamente risultano praticamente nulli essendo compensati da minor impegni in altri settori.

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

- ✎ amministrazione, CHF 52'000.-- ca in meno (retribuzione membri dell'esecutivo, spese amministrative generali, spese gestione stabili)
- ✎ sicurezza pubblica, CHF 62'000.-- ca in meno (primo anno di attività del posto di polizia misto)

- ↪ educazione, aumento di CHF 200'000.-- ca (spese di pulizia, supplenze, materiale, oneri per stipendio docenti, incarichi speciali, spese per il riscaldamento, corsi fuori sede)
- ↪ salute pubblica, CHF 55'000.-- ca in meno (contributo Croce Verde)
- ↪ previdenza sociale, CHF 57'000.-- ca in meno (minor impegno nel settore delle persone anziane)
- ↪ traffico, aumento di CHF 496'000.-- ca (servizio invernale)
- ↪ ambiente, CHF 120'000.-- ca in meno (costi per la depurazione)
- ↪ finanze, CHF 174'000.-- ca in meno (ammortamenti amministrativi, interessi passivi)

Gestione corrente – considerazioni di dettaglio

Amministrazione

020.318.05 Procedure esecutive

La spesa finale ammonta a CHF 82'529,60, poco meno del doppio di quanto preventivato. Tale impegno appare comunque proporzionato al numero di casi aperti e compensato dai ricavi per imposte arretrate conseguiti negli ultimi anni.

Sicurezza pubblica

110.301.01 – 452.01 Polizia Comunale

L'esercizio coincide con il primo anno di attività del posto di polizia misto a Lugaggia. La spesa per gli stipendi è di CHF 51'000.-- ca inferiore al preventivo e ciò in relazione alle nuove assunzioni e conseguente inizio del rapporto di lavoro al momento dell'apertura della nuova struttura. Le entrate di CHF 80'000.-- ca si distribuiscono equamente fra le multe della circolazione e i contributi dei Comuni convenzionati per i quali vale lo stesso ragionamento dell'entrata in funzione del corpo misto.

La situazione venutasi a creare a seguito delle dimissioni di uno degli agenti a suo tempo nominato e soprattutto il fatto che il concorso bandito due volte per la sua sostituzione ha dato esito negativo, merita certamente l'attenzione dell'Esecutivo nonché l'adozione dei necessari correttivi.

Educazione

20 Scuola dell'infanzia

Il sorpasso complessivo rispetto al preventivo risulta di CHF 34'000.-- ca e riguarda le spese di pulizia CHF 9'000.-- ca, quelle per le supplenze CHF 12'000.-- ca e quelle per il materiale CHF 10'000.-- ca. Se lo stipendio per il personale di pulizia sarà da rivedere in funzione delle necessità, per quanto riguarda le supplenze è certamente difficile fare delle previsioni; per il materiale sarà invece necessario analizzare i bisogni effettivi ritenuto che diversi anni or sono si era stabilito di accordare un importo complessivo di CHF 200.-- per bambino.

Alla voce ricavi sono da segnalare i sussidi sugli stipendi dei docenti che ammontano a CHF 66'000.-- ca.

In questo consuntivo figurano pure per la prima volta, i costi della Sezione di SI presso la sede di Canobbio e ciò in relazione al contratto vigente fra Canobbio e l'ex comune di Lugaggia.

21 Scuole pubbliche

Anche in questo caso i ricavi sono stati largamente influenzati dai sussidi sugli stipendi dei docenti calcolati in funzione della spesa effettiva riconosciuta. L'assenza di un docente per una malattia prolungata ha comportato un'entrata di CHF 32'000.-- ca a cui fa riscontro l'impegno per le supplenze per CHF 50'000.-- ca a fronte di un preventivo di CHF 25'000.--.

Per quanto riguarda lo stipendio del personale di pulizia la situazione è analoga alla SI.

A seguito dell'assunzione temporanea di un docente di appoggio in una classe dell'Istituto in difficoltà la relativa spesa ammonta a CHF 22'752,55.

Per gli altri impegni occorre segnalare i costi per il riscaldamento, oltre il doppio del previsto a causa del prezzo di mercato e delle scorte a fine anno, nonché quelli per i corsi fuori sede per i quali siamo sull'ordine di CHF 42'000.-- ca annui.

Culto, cultura e tempo libero

340.352.01 Consorzio Centro Sportivo

L'impegno totale ammonta a CHF 592'000.-- ca con un sorpasso di CHF 30'000.-- ca rispetto al preventivo. La spesa è il risultato delle fatture emesse dal Consorzio durante l'anno essendo applicato il criterio della registrazione secondo la competenza di cassa.

Ritenuto che il Consorzio Centro Sportivo è stato sciolto a fine 2009 e la gestione assunta dal Comune, con il preventivo 2010 sarà necessario occuparsi scrupolosamente di tutti i suoi aspetti sia organizzativi che finanziari.

Salute pubblica

Come accennato brevemente risultano CHF 40'000.-- ca in meno rispetto al preventivo per il contributo dovuto alla Croce Verde e ciò grazie all'impegno effettivo risultante dai conti dell'Ente e relativo computo di avanzi delle gestioni precedenti.

Previdenza sociale

La gestione di questo settore si limita alla registrazione degli importi in base ai vari conteggi per cui il risultato finale è determinato principalmente dei casi effettivi nei vari settori e dal gettito d'imposta applicato ai contributi Cassa malati. Con una spesa a consuntivo inferiore di CHF 57'000.-- ca, il preventivo è comunque rispettato nel suo insieme.

Traffico

620.301.01 – 306.01/436.01 Stipendio operai e altre spese per il personale

L'aumento della spesa ammonta complessivamente a CHF 82'000.-- ca e si deve al servizio invernale, all'esercizio della piscina nonché ad assenze di personale anche di lunga durata, per infortuni o malattie.

620.314.01 Servizio calla neve

L'inverno 2008/2009 è stato caratterizzato da una frequenza di precipitazioni eccezionali rispetto alla media e la spesa finale è notevole, CHF 681'226,60.

Come già in passato il sorpasso per questa prestazione è tra i più rilevanti di tutto il consuntivo. La tematica è già stata discussa più volte anche in sede di Consiglio Comunale. La Commissione della Gestione raccomanda nuovamente all'Esecutivo di continuare a prestare la massima attenzione a questa questione che certamente rappresenta un "grosso problema" per le finanze di Capriasca.

Come già fatto in occasione dell'esame del Preventivo 2009, la Gestione invita di nuovo il Municipio a voler informare e sensibilizzare la popolazione riguardo ai costi generati da tale servizio.

Protezione ambiente e sistemazione del territorio

710.314.01 – 432.02 Fognatura e depurazione

Rispetto al preventivo la spesa è inferiore di CHF 120'000.-- ca e questo perché i costi per la depurazione intesi come contributi ai vari enti e contabilizzati secondo il principio della competenza di cassa, sono risultati più bassi di quanto a suo tempo previsto.

Rileviamo con preoccupazione che con una certa regolarità, siamo stati chiamati ad approvare crediti anche importanti per la depurazione, un settore che già incide considerevolmente sulle finanze comunali.

Economia

Come già indicato l'entrata è superiore di CHF 81'000.-- ca rispetto al preventivo a seguito dei maggiori ricavi per la "privativa sulla vendita di energia elettrica" nel Comune (contributo da parte della società erogante per il transito sul territorio).

Finanze

Con riferimento a quanto spiegato nel MM riguardo alle imposte d'esercizio e a quelle arretrate, alle vincite e alle liquidazioni come pure ai contributi di livellamento e localizzazione geografica, nel complesso rispetto al preventivo il minor impegno finanziario è di CHF 174'000.-- ca mentre le maggiori entrate risultano di CHF 928'000.-- ca.

Bilancio

Il rapporto di revisione esterno certifica con lettera del 08 ottobre 2009 che la contabilità per l'anno 2008 è stata tenuta in modo regolare, ordinato e trasparente, conforme alle disposizioni legali e che la situazione patrimoniale ed il rendiconto economico e finanziario concordano con le registrazioni nonché con la documentazione d'appoggio a disposizione.

10 - Liquidità

La liquidità complessiva ammonta a CHF 4'868'288,35 e di questi CHF 4,415 MIO ca risultano giacenti sui vari c/c postali; il mantenimento di questa disponibilità in contanti è giustificato poiché permette di far fronte a tutti gli impegni per la gestione corrente.

14 - Investimenti in beni amministrativi

Da parte del Cantone è stato accreditato l'importo per il risanamento finanziario del nuovo Comune di Capriasca per un totale di CHF 5 MIO di cui CHF 2 MIO nel 2008 oltre a CHF 167'147.-- di interessi.

Negli aiuti agli investimenti figura pure il credito di complessivi CHF 1,3 MIO, concesso per la realizzazione della canalizzazioni nel nucleo di Bidogno di cui nel corso dell'anno, sono stati accreditati il secondo ed il terzo acconto.

28 – Impegni verso finanziamenti speciali

Come già accennato in precedenza, conveniamo che sia indispensabile approfondire e soprattutto mettere in atto le osservazioni contenute nel rapporto di revisione in merito ai contributi sostitutivi posteggi (elenco dei casi da aggiornare annualmente) e per quanto concerne i contributi sostitutivi PCI ritenuto pure che queste sono già state espresse a più riprese.

Investimenti

L'evoluzione annua e l'aggiornamento degli investimenti risulta dalle schede per il controllo dei crediti. Il MM si sofferma su ogni singolo credito chiedendo di approvare la liquidazione finale per le opere concluse; non vi sono fortunatamente investimenti per i quali si rende necessario lo stanziamento di un credito supplementare.

Il Regolamento comunale prevede per gli investimenti la delega al Municipio e ciò nei limiti delle disposizioni cantonali; fino a fine 2008 il nostro Esecutivo poteva operare sino a CHF 40'000.-- con la clausola che annualmente l'ammontare dei crediti decisi secondo delega non superasse il 2% del totale delle uscite annue iscritte nei preventivi del Comune e delle Aziende municipalizzate.

A seguito dell'entrata in vigore il 1° gennaio 2009 del nuovo Regolamento di applicazione della Legge organica comunale, il limite della delega era stato ridotto nel nostro caso a CHF 30'000.-- al massimo per cinque investimenti annui.

Considerate le reazioni e le richieste di diversi Comuni questa disposizione è stata rivista e sono stati fissati nuovi limiti, senza restrizione riguardo al numero di progetti annui: per Capriasca il limite è di CHF 100'000.-- per oggetto.

Per il 2008 ci viene chiesto di approvare liquidazioni finali per un totale di CHF 324'731.-- il che confrontato con la norma fissata nel precedente Regolamento, corrisponde all'1,55% delle spese documentate a preventivo per il Comune e le Aziende.

750.501.02 Risanamento Roggiora

Durante la verifica dei dati della liquidazione, abbiamo riscontrato un "errore di somma" pertanto la tabellina a pag. 28 del MM è da adeguare come segue:

- credito votato dal Legislativo il 21.06.2007, MMN 13/2007	CHF	160'000.--
- liquidazione finale (2007 CHF 77'551,90 / 2008 CHF 51'126,65)	CHF	128'678,55
- minor costo	CHF	31'321,45
- %		19,57

Considerazioni finali

Come già detto il primo consuntivo di Capriasca bis chiude con un disavanzo di quasi CHF 330'000.--.

L'esercizio è stato condizionato negativamente anche da decisioni prese dagli ex Comuni ed in particolare da quello di Bidogno, a cui il Comune di Capriasca non ha potuto sottrarsi.

Di questi fatti è data ampia spiegazione nel MM ad esempio alle pagine 24 e 26; tale modo di agire non è certamente condivisibile ma a questo punto le conseguenze non possono che essere ratificate.

Si tratta, di fatto, di un consuntivo "particolare" che non permette confronti con gli anni precedenti (se non con il preventivo) pertanto tutte le valutazioni espresse devono tener conto di questa premessa. Con l'esame del rendiconto 2009 diversi aspetti potranno certamente essere meglio definiti.

La situazione finanziaria generale del nostro Comune rimane per il momento difficile e impone da parte di tutti rigore in ogni scelta futura. Ciò non significa "chiudere completamente i rubinetti" e "navigare a vista" soprattutto con riferimento agli investimenti ma pianificare a medio e lungo termine, al fine di destinare al meglio le poche risorse disponibili.

In conclusione, ritenuto quanto precede, la Commissione della Gestione invita il Consiglio Comunale

- **ad approvare il consuntivo 2008 del Comune di Capriasca** come ai dati riportati al punto 1. del dispositivo di risoluzione del MM 15a/2009
- **ad approvare le liquidazioni** come al punto 2. del dispositivo di risoluzione del MM 15a/2009, con la seguente modifica:
 - Risanamento muro in località Roggiora con un minor impegno di CHF 31'321,45 rispetto al credito votato dal Legislativo
- **ad approvare il bilancio di apertura al 1° gennaio 2008** con l'integrazione dei dati di Corticiasca, Bidogno e Lugaggia, attivo / passivo, CHF 53'396'978,98 come al punto 3. del dispositivo di risoluzione del MM 15a/2009

- **ad approvare il disavanzo d'esercizio di CHF 329'834,06** che sarà contabilizzato quale diminuzione del capitale proprio, da CHF 924'621,16 a CHF 571'861,47 come al punto 4. del dispositivo di risoluzione del MM 15a/2009

La Commissione della Gestione:

Ardia Fiorenzo

Borla Manuel

Giovannini Erica

Lepori Tiziano (relatore)

Ponti Brogini Lorenza

Tesserete, 14 gennaio 2010