



**COMUNE DI COMANO
COMMISSIONE DELLA GESTIONE**

**Rapporto della Commissione della Gestione
sul Messaggio Municipale N° 260
Preventivi e moltiplicatore d'imposta 2015 – Comune di Comano**

Signor presidente,
Signori consiglieri,

La CG ha proceduto all'esame del messaggio municipale (MM) sopraccitato. Durante le riunioni del 13 e del 17 novembre 2014, il capo dicastero Renato Pietra e la Signora Stefania Bugna hanno fornito le opportune spiegazioni ai commissari. Si è proceduto a una verifica delle posizioni contabili confrontando il preventivo 2015 con il preventivo 2014 e, dove opportuno, con il consuntivo 2013. Si è inoltre fatto capo, qualora necessario, al Piano finanziario 2014-2018 (PF), redatto dalla società di revisione Consavis SA in data 18 marzo 2014.

Conti preventivi 2015

In generale

L'elemento di fondo principale che caratterizza questo preventivo consiste nell'importante deficit di esercizio previsto. L'ammontare di questo deficit - 818'894 fr.- è superiore del 69% rispetto al disavanzo previsto per il 2014 e del 58% rispetto al valore indicato nel Piano Finanziario. Un altro aspetto da sottolineare è l'incremento dell'importo relativo agli ammortamenti, in crescita di fr. 414.034 rispetto al preventivo 2014 - ciò che spiega il 40% circa della differenza citata del disavanzo previsto per il 2014 rispetto al preventivo 2015 -, e di fr. 828.032 rispetto al consuntivo 2013.

Considerato l'attuale contesto, come già con una certa probabilità avverrà per il 2014, in sede di consuntivo questo risultato negativo, salvo imprevisti, non dovrebbe ridursi o addirittura riportarsi in zona positiva come spesso è accaduto in passato. Da un lato infatti la situazione economico-finanziaria del Cantone e di altri enti comunali non permette di guardare con troppo ottimismo all'evoluzione nell'immediato futuro. A livello internazionale, nazionale e regionale le stime di crescita appaiono quantomeno altalenanti. Rispetto alla primavera 2014 la congiuntura svizzera ha perso un certo vigore. Anche se la dinamica economica sembrerebbe stia gradualmente consolidandosi, un certo grado di prudenza risulta dunque opportuno. Pur se indirettamente, questo contesto può impattare in modo negativo la situazione finanziaria a livello anche comunale. D'altro canto Comano sta ultimando in questo periodo importanti progetti, che dovranno essere liquidati finanziariamente nel 2015, come pure inizierà ad ammortizzare tali opere. A ciò si aggiunge la necessità di incrementare il numero di dipendenti comunali e i costi che il Comune si dovrà verosimilmente assumere, ad esempio per il nuovo progetto di Polizia strutturata (si rimanda al Messaggio Municipale specifico) o per le recenti direttive scolastiche (maggiori costi per la nuova figura di Direttore dell'Istituto scolastico).

Altro aspetto degno di nota riguarda la percentuale applicata agli ammortamenti: dal 12% degli scorsi anni si è passati al 10%, in linea con quanto indicato nel PF. Pur in presenza di questa riduzione, la somma degli ammortamenti indicati nel preventivo 2015 (1'700'034 fr.) supera

nettamente quella relativa al Preventivo 2014 (1'286'000 fr.). Il livello dell'autofinanziamento è invece in linea con il preventivo 2014: fr. 881'140 previsto per il 2015 contro fr. 801'103 per il 2014. Per quanto attiene al debito pubblico pro-capite, nel PF per il 2015 era valutato 7'819 fr., quindi superiore già del 40% circa rispetto al valore medio annunciato per il Cantone nell'ambito del preventivo 2014. Considerato il peggioramento dei conti del preventivo 2015 rispetto al PF, questo importo dovrebbe verosimilmente aumentare. D'altronde, anche nel PF si prevede, a seguito del piano di investimenti previsto, un incremento dei finanziamenti e quindi del debito pubblico pro-capite, accompagnato da una contrazione del capitale proprio per far fronte ai disavanzi di esercizio previsti.

In sintesi, benché sul fronte delle entrate si possa presumere che vi sarà un certo incremento attribuibile sostanzialmente alla crescita della popolazione (che però, facciamo notare, potrebbe richiedere ulteriori investimenti in strutture non più adatte a sostenere una maggiore dimensione demografica), alle imposte alla fonte (per la vivace attività edile come pure per il nuovo moltiplicatore applicato ai frontalieri) e all'amnistia fiscale, rimane d'obbligo un'approfondita riflessione in sede di valutazione dei nuovi investimenti che il Comune intende affrontare. Sarà importante in questo contesto attribuire delle priorità appropriate e condivise.

Di seguito ulteriori commenti ai costi e ai ricavi relativi alla gestione corrente a complemento di quanto già segnalato nel Messaggio Municipale.

0 Amministrazione generale

020.301.07 Stipendi ufficio tecnico

Causa il recente decesso del tecnico comunale, persona tra l'altro molto competente, si è alla ricerca di un nuovo tecnico comunale al 100% (architetto). Il preventivo prevede comunque già 1,5 unità di "tecnici" (architetto/ingegnere), ciò che implica un importo superiore se confrontato con il Preventivo 2014. D'altronde, a regime spese legate a consulenze esterne verranno drasticamente ridotte.

020.390.04 Addebiti interni per pigione e spese accessorie stabile Raiffeisen

Lo stabile è un bene patrimoniale. I costi vengono quindi registrati quali costi amministrativi, i ricavi invece quali ricavi "patrimoniali"

1 Sicurezza pubblica

100.301.08 e 100.317.00 Mercede tutori e Spese rappresentanza, trasferte e pubbliche relazioni, spese vive

Sulla base dei conteggi si è ritenuto opportuno inserire un importo minimo di fr. 1'000 per le mercede di tutele e curatele. Lo stesso importo è stato inserito per le spese di rappresentanza e le altre spese vive dei tutori e curatori.

100.434.20 Tassa sui cani

A partire dall'anno in corso, la riscossione di questa tassa compete ai comuni. L'importo è relativamente basso (fr. 8'000). Si ritiene che verosimilmente non tutti i proprietari paghino questa tassa. D'altronde, un controllo a tappeto causerebbe costi non indifferenti.

110.301.00 Polizia, stipendi

Per sopperire alla diminuzione di stipendio causata dal nuovo regime di polizia (lo stipendio del nostro poliziotto è superiore a quello della polizia di Redde), il comune gli garantisce un "bonus" straordinario (composto da una parte fissa e una variabile in funzione del merito) per un importo massimo di 9'000 fr..

110.351.05 Rimborso spese polizia intercomunale

Il nuovo regime di polizia prevede un costo per Comano di fr. 197'500 fr., al netto delle multe, cioè quasi 96 fr. per abitante. Questo importo è nettamente superiore alla situazione 2013, dove vigeva

ancora il vecchio regime. La differenza di circa 130'000 fr. è tuttavia giustificata da una presenza più continua e capillare del personale e da prestazioni superiori.

150.365.05 Contributo a società per tiro obbligatorio

L'importo di 1'000 fr. inserito a preventivo quale contributo per il tiro obbligatorio verrà verosimilmente superato, considerato che lo stand di tiro di Cureglia è fuori uso e necessita di importanti ristrutturazioni, il cui costo verrà ripartito su 10 comuni tra cui Comano.

160.352.01 Rimborso consorzio protezione civile Lugano

Rispetto al preventivo 2014 il rimborso al consorzio protezione civile di Lugano è aumentato di fr. 3'000 causa la crescita della popolazione residente permanente (l'importo è calcolato sulla base di questo indicatore).

2. Educazione

200 Scuola dell'infanzia

Gli importi indicati in generale per le spese correnti della scuola dell'infanzia sono solo delle stime. Il 2015 sarà un anno di transizione, con spese legate alla "vecchia" struttura logistica per una parte dell'anno e spese inerenti alla nuova situazione a partire da settembre. I costi di questa nuova struttura sono "spalmati" su varie voci. Momentaneamente non si è ancora in grado di stabilire con precisione il costo globale, ma il calcolo verrà eseguito appena possibile.

200.301.02 Stipendio personale pulizia e ausiliari refezione scuola infanzia

Per quanto concerne la refezione, attualmente si sta ancora riflettendo sull'opportunità o meno di dare in affitto la cucina all'OTAF, che potrebbe tra l'altro servire altri clienti con il catering. Nella voce indicata a preventivo si è per il momento inserito un costo superiore causa la necessità di aumentare in ogni caso gli ausiliari per la refezione a partire da settembre 2015.

200.461.01 Sussidio cantonale stipendio docenti

La leggera riduzione dell'importo è da attribuire alla decisione del Cantone di ridurre il sussidio cantonale allo stipendio dei docenti.

210 Scuole pubbliche

In generale l'aumento dei costi relativi agli stipendi e ai relativi contributi sociali per la scuola elementare sono da attribuire all'adeguamento della scala salariale e all'introduzione della figura del Direttore di istituto.

210.318.63 Servizio pulizia SE Tavesio

Considerato non da ultimo che il nuovo sistema impiantistico è estremamente complesso, si opterà verosimilmente per l'assunzione di una figura di "manutentore di stabili", che si occuperà di tutti gli stabili. Non essendoci quindi più la figura di custode, si dovrà dare l'incarico ad un servizio esterno per le pulizie (10'000 fr. all'anno).

3. Cultura e tempo libero

330.314.05 - 330.314.06 - 330.314.12 Manutenzione parchi e giardini , Manutenzione parco Prospò, Manutenzione parco giochi Vescampo

Come già negli scorsi anni si rilevano costi di manutenzione elevati e in costante crescita. Si chiede di valutare l'eventuale opportunità, una volta terminata la Scuola dell'infanzia che richiederà pure questo genere di spese di manutenzione, di assumere un operaio comunale in più, coadiuvato, quando necessario, da un aiuto e da macchinari esterni.

340.352.21 Partecipazione costi di manutenzione centro sportivo di Tavesio

Il forte aumento dei costi di manutenzione del centro sportivo di Tavesio (+18'000fr. rispetto al preventivo 2014) sono da attribuire ad un diverso riparto dei costi tra Porza e Comano. A Comano vengono attribuiti i 3/5 dei costi in quanto Porza, la cui squadra è ora in 2° divisione, usufruisce molto meno del campo per allenarsi (si allena a Lugano).

350.365.01 Contributi a società locali

Rimane costante (fr. 5'000) l'importo devoluto alle società locali.

4. Salute pubblica

Nessuna particolare osservazione

5. Previdenza sociale

520.361.04 - 530.361.05 Contributo al Cantone per cassa malati e contributo al Cantone per prestazioni complementari AVS - AI

Il totale di queste due voci (contributo al Cantone per cassa malati e contributo al Cantone per prestazioni complementari AVS-AI) rimane sostanzialmente stabile rispetto al preventivo 2014 (756'000 fr. nel 2015 e 758'000 fr. nel 2014). La parte relativa alla cassa malati dovrebbe costituire nel 2015 il 63,76% contro il 65,83% nel 2014.

540.361.14 Contributo al Cantone per i provvedimenti di protezione delle famiglie

L'ufficio cantonale ha stabilito un aumento rispetto al 2014 (59'000 fr. nel 2015 e 52'000 fr. nel 2014). Si tende ad assistere in generale a maggiori oneri imposti da Bellinzona.

570.361.07 Contributo per anziani ospiti di istituti

Il contributo del comune per i costi delle degenze è aumentato di 36'000 fr. rispetto al Preventivo 2014. L'incremento è stato valutato in funzione delle tipologie e del numero di ospiti. La base di calcolo è costituita dai giorni totali di degenza. E' stato invece ridotto a soli 8'000 fr. il contributo per le spese di investimento per il futuro.

570.362.03 Contributo associazione Spitex – case anziani (CPA)

Considerata la tendenza, si è inserito un importo di 50'000 fr. circa superiore rispetto al 2014 (fr. 501'000 rispetto a fr. 450'000).

580.365.06 Contributo associazione Spitex quota servizio assistenza e cura a domicilio (SACD)

L'importo relativo al contributo a Spitex per il servizio di assistenza e cura a domicilio dovrebbe diminuire (223'000 fr. nel 2014 e 186'400 nel 2015). L'importo è calcolato sulla base del gettito fiscale dei due anni precedenti (il divisore è il gettito complessivo cantonale).

6. Costruzioni e traffico

In generale si nota un aumento dei costi per l'elettricità dovuti all'aumento dei prezzi (questo in base al consuntivo 2014).

Si nota invece una diminuzione generale dei costi di manutenzione delle strade, da attribuire ai lavori in corso che impediscono il corretto svolgimento di questa usuale attività.

620.427.02 Affitto posteggi NSI

Si prevede già solo per i primi 4 mesi un introito di fr. 14'000 per il nuovo posteggio della Scuola dell'infanzia. A regime l'importo dovrebbe verosimilmente più che raddoppiare.

620.427.06 Tasse posteggio RSI Campagna

I ricavi per le tasse del posteggio RSI sono stati quasi dimezzati e ammontano a fr. 8'000. Ciò riflette la situazione attuale (forte calo sinora nel 2014).

690.352.18 Rimborso per servizio trasporto Night Express

L'aumento previsto (da 4'000 fr a 6'000) è da attribuire all'aggiunta di una corsa, molto richiesta e pure utilizzata. Si fa notare come per il momento il Cantone non abbia ancora inserito questo servizio nella Comunità tariffale.

7. Protezione dell'ambiente e sistemazione del territorio

700.331.00 Ammortamenti ordinari

L'aumento è da attribuire all'attivazione degli investimenti conclusi, in ambito PGS, nel settore dell'acqua potabile.

710.331.00 Ammortamenti ordinari

Il sensibile aumento è da attribuire alla parte più importante dei lavori di sottostruttura effettuati nel nucleo.

720 Eliminazione rifiuti

In generale si sottolinea come il costo di questo servizio venga coperto solo nella misura del 35% dalle tasse sulla raccolta dei rifiuti (gli importi delle tasse variano a dipendenza della casistica; una famiglia standard paga 90.- fr. all'anno). L'importo arriva praticamente a coprire solo la parte relativa ai rifiuti domestici (nella misura del 93%), lasciando scoperto il rimanente dei costi (riciclabili, ingombranti, vegetali). Considerato che una tassa dovrebbe teoricamente coprire i costi del servizio fornito, i commissari si sono posti l'interrogativo se non fosse opportuno prevedere un aumento della stessa. Anche se in futuro dovesse entrare in vigore la tassa cantonale sul sacco, quest'ultima non risolverebbe tra l'altro il problema, in quanto coprirebbe solo i costi per l'eliminazione dei rifiuti domestici destinati all'inceneritore, lasciando scoperti gli altri costi.

720.318.57 e 720.318.62 Servizio raccolta scarti vegetali e Servizio smaltimento scarti vegetali

Considerato che Cureglia non usufruisce di questo servizio, per maggiore chiarezza si sono previsti conti separati dal Servizio generale di raccolta e smaltimento dei rifiuti riciclabili e ingombranti.

780.318.43 Spese controllo impianti di combustione

Il forte calo è da attribuire al fatto che il controllo è biennale.

780.318.53 Studio impatto aria e immissioni Camino Galleria Ve - Ca

L'importo a preventivo (fr. 3'000) deriva dalla necessità di monitorare su più anni l'impatto per avere risultati attendibili. I risultati sembrano indicare per ora per Comano una situazione di stabilità rispetto alla situazione precedente la galleria (meno inquinamento dal traffico di passaggio ma leggero aumento di "inquinamento importato" dai comuni più a valle).

8 Economia pubblica

800.366.13 Contributo rilancio macello cantonale Cresciano

L'importo di fr. 1'200 è a titolo volontario.

860 Energia

Nel 2015 non saranno più esigibili le privative rimosse sulla base dei consumi energetici (nel preventivo 2014 si era inserita una stima di fr. 100'000). Verranno tuttavia parzialmente sostituite dalle tasse per la concessione dell'uso speciale delle strade comunali. (fr. 45'000). Inoltre Comano dovrebbe ricevere un contributo FER (Fondo energie rinnovabili), in quanto ha due progetti in questo ambito (fr. 107'000).

9 Finanze e imposte

900.330.05 Attestati carenza beni per imposte

L'importo di 14'000 è da attribuire alla crescita dell'attività di controllo in questo ambito.

900.400.50 Imposte alla fonte e dimoranti

Con una buona probabilità, e per i motivi citati nel MM, questo importo dovrebbe aumentare nel 2015. L'incremento indicato si può ritenere prudenziale.

900.403.00 Imposte sul reddito della sostanza (speciali)

Rispetto al 2014 per il 2015 è previsto un incremento di 20'000 fr.. La parte più consistente di questo importo è costituita da tassazioni posticipate su fondi agricoli trasformati in fondi edificabili.

920.361.10 e 920.361.11 Contributo al fondo compensazione intercomunale e Contributo al fondo livellamento potenzialità fiscale

Per la prima voce si prevede nel 2015 un incremento della spesa di fr. 9'000, per la seconda una diminuzione di fr. 25'000. Si fa tuttavia notare come queste cifre siano solo delle stime, causa la difficoltà al momento attuale di una loro precisa valutazione.

930.441.01 Quota parte sugli utili immobiliari

Anche in questo caso è stato prudenzialmente considerato un incremento di fr. 20'000 rispetto al preventivo 2014. Si sottolinea tuttavia come, considerato che è il Cantone che riscuote questa imposta che viene poi riversata nella misura del 40% ai comuni, fino alla fine dell'anno non si possano avere informazioni precise sul suo preciso ammontare.

940.322.01 Interessi bancari su investimenti

La cifra relativa al 2015 è inferiore rispetto al Preventivo 2014. Si ricorda però che quest'ultimo prevedeva un ammontare di nuovi prestiti di 9'500'000 fr., a cui si aggiungeranno verosimilmente ancora 1,5 milioni di fr. entro la fine dell'anno in corso. Per il 2015 si attiveranno invece nuovi prestiti per 4'500'000 fr..

940.322.01 Interessi per imposte

Si tratta di interessi remunerativi al 2,5% per imposte pagate in eccedenza.

942.423.00 Pigioni stabili Raiffeisen

L'importo relativo a questa voce risulta leggermente inferiore all'importo indicato inizialmente in quanto si è ritenuto opportuno concedere uno sconto alla polizia in cambio della scelta di Comano quale sede per i loro uffici.

990.330.04 Ammortamento su immobili patrimoniali

I 38'000 indicati si riferiscono all'ammortamento della stabile Raiffeisen (1,5% su 2,5 milioni di fr.).

990.331.00 Ammortamenti ordinari

La quota principale dell'importo è da attribuire alla nuova Scuola dell'infanzia, per la quale l'ammortamento viene fatto eccezionalmente sul valore a bilancio il 1.1 15.

990.361.15 Partecipazione al risanamento finanziario del Cantone

Nel 2014 si era preventivato un importo pari a zero, ma con forte probabilità si dovrà pagare la stessa cifra indicata a preventivo 2015 (fr. 145'000).

200.503.16 Nuova scuola dell'infanzia

Si prevedono 2'592'000 fr. a chiusura dei lavori nel 2015.

330.500.04 Manutenzione aree di svago

Nel MM N. 262 è prevista la richiesta di un credito di fr. 306'500. Se tale importo venisse accettato dal CC, si prevede un investimento minimo di fr. 150'000 nel 2015.

570.522.10 Casa anziani intercomunale

Considerato l'attuale contesto, si è inserito un importo di soli 50'000fr..

610.522.12 Quota partecipazione finanziamento PTL/PAL 2a fase

L'importo a preventivo, superiore di 40'000 fr. rispetto al dato di preventivo 2014 relativo alla quota di finanziamento annuale per la prima fase del PTL, corrisponde alla quota parte (1,42%) annuale di Comano prevista per la seconda fase del PTL.

710.610.01 Contributi costruzione canalizzazioni LALIA

L'importo è costituito dallo scioglimento del fondo al quale si aggiunge il ricavo dell'emissione della settima rata del contributo costruzione canalizzazioni e la prima rata per l'aggiornamento del contributo provvisorio.

Moltiplicatore 2015

Per il 2015 nel MM si ripropone un moltiplicatore comunale del 75% dell'imposta cantonale. Considerato il disavanzo di esercizio previsto di circa 819'000 fr., il moltiplicatore aritmetico sarebbe superiore a questo tasso. La Commissione della gestione ritiene tuttavia che l'opzione proposta di mantenere stabile il moltiplicatore sia una scelta corretta e sostenibile che permette tra l'altro di garantire l'attuale attrattività del comune in un'ottica anche fiscale.

La Commissione della gestione invita dunque il consiglio comunale a voler risolvere:

- a) Sono approvati i conti preventivi per il comune di Comano per l'anno 2015.
- b) Il fabbisogno da incassare a mezzo imposta è stabilito in fr. 7'493'144.
- c) Il moltiplicatore d'imposta comunale per l'anno 2015 è fissato al 75% dell'imposta cantonale di riferimento.

Con osservanza.

Per la commissione della gestione:

Il presidente: Leonardi Leonilde 

I membri:

Bernasconi Paolo



Bonifaccio Edoardo



Paglia Raoul



Poretti Suckow Dania



Comano, 27 novembre 2014

