

**COMUNE DI COMANO
COMMISSIONE DELLA GESTIONE**

**Rapporto della Commissione della Gestione
sul Messaggio Municipale N° 276
Conti Consuntivi 2015**

Signora presidente,
Signori consiglieri,

La CG ha proceduto all'esame del MM indicato durante due riunioni, alle quali hanno presenziato in data 7 marzo 2016 il capo dicastero Renato Pietra e la Signora Stefania Bugna e in data 14 marzo 2016, oltre alle persone ora citate, pure il sindaco Marco Valli. La verifica delle posizioni contabili è stata effettuata confrontando i dati del consuntivo 2015 con quelli relativi al preventivo del medesimo anno e del consuntivo 2014. Il controllo dei conti è suffragato dal rapporto di revisione di Consavis S.A. La stessa ha giudicato la contabilità e il conto consuntivo conformi alle disposizioni legali.

Considerazioni generali

Il consuntivo per l'anno 2015 chiude con un disavanzo di esercizio pari a fr. 1'180'344.74 e con un capitale proprio, dopo la contabilizzazione del risultato di esercizio, di fr. 3'995'134.81 (5'175'479.55 fr. a fine 2014). L'autofinanziamento si è attestato sui 153'583 fr., contro 1'746'753 fr. nel 2014. Come indicato nel MM, il risultato negativo è stato fortemente determinato dall'entrata fiscale supplementare di fr. 2'700'000 del 2012, valutata inizialmente quale imposta speciale e poi in seguito, nel corso del 2015, considerata dall'autorità fiscale cantonale alla stessa stregua di un'imposta ordinaria. Considerato che il gettito di imposta costituisce la base per il calcolo di diverse partecipazioni comunali a spese cantonali, rispettivamente a spese ripartite fra i comuni, per queste tipologie di conti sono risultati importi significativamente più consistenti rispetto alle valutazioni di preventivo. Questi maggiori oneri hanno contribuito in maniera importante al peggioramento del risultato di gestione corrente. Gli effetti di questa entrata speciale si esauriranno sostanzialmente già da quest'anno (per il contributo al fondo di livellamento della potenzialità fiscale l'effetto durerà fino al 2019 in quanto per il calcolo si considera il gettito di 5 anni). Restano tuttavia non ancora chiaramente valutabili eventuali effetti dovuti a nuovi calcoli di ripartizione di spesa tra i comuni.

Data la situazione sopraindicata e il livello elevato degli investimenti collegato con l'edificazione della nuova SI, il grado di autofinanziamento, che indica in quale misura il potenziale finanziario è proporzionato agli investimenti effettuati, ha raggiunto appena il 3,1%, livello giudicato dall'autorità competente "problematico" (era ancora 42% nel 2014). Pure l'indicatore relativo alla capacità di autofinanziamento, che mette in relazione l'autofinanziamento con il totale dei ricavi correnti, è peggiorato e si è attestato sull'1,7%, livello giudicato "debole". Un altro indicatore fortemente peggiorato è il debito pubblico pro-capite, passato a ben 6'593.50 fr. (+54% circa rispetto al 2014). Ribadiamo d'altronde come la politica di ammortamento del comune risulta molto buona rispetto alle disposizioni in materia della LOC (il tasso medio ordinario sui beni amministrativi ammontava al 12,81% contro l'8% stabilito dalla legge).

In conclusione si può affermare che per i prossimi anni sarà necessario agire con particolare prudenza in ambito finanziario, alla luce in primis degli investimenti ancora da avviare, con conseguente impatto anche sulla gestione corrente. Si rileva a questo proposito l'obbligo per il Municipio, in base all'articolo 164b della LOC, di fornire al Legislativo dati e indicazioni di tipo finanziario in presenza di proposte di investimento che comportino una spesa netta superiore al 10% del gettito di imposta cantonale del comune o superiore al 1'000'000 di fr., questo con l'obiettivo di permettere, sempre al Legislativo, un'analisi della sopportabilità dell'opera per le finanze del comune. Prudenza è pure raccomandata a causa della presenza di vari fattori di

incertezza che gravano sulle finanze in relazione sia alle decisioni del Cantone su eventuali scarichi di spese e contributi sui comuni sia all'attuale delicato momento congiunturale che potrebbe impattare anche il gettito fiscale a livello comunale.

Qui di seguito, a complemento delle indicazioni già fornite dal Municipio nel suo Messaggio, alcuni commenti su aspetti particolari relativi a entrate e spese.

Gestione corrente

0 Amministrazione generale

020.318.20 Consulenze tecniche e giuridiche

L'elevato importo (fr. 61'144 rispetto al preventivo di fr. 15'000 e al consuntivo 2014 di fr. 10'584) è da attribuire alle diverse vertenze in materia di edilizia privata e pubblica, in primis ai ricorsi relativi alla SI. In questa voce è compresa anche la consulenza e la verifica della sicurezza in merito alla salute sul lavoro.

020.318.22 Controllo tecnico costruzioni

La spesa è da attribuire all'esigenza di ricorrere a specialisti esterni, da un lato per questioni di tempistica nella sostituzione del personale, dall'altro per la reale mole di lavoro che un progetto quale la SI ha richiesto a livello di tecnica della costruzione. Pure il progetto legato alle scuole di Tavesio potrebbe quindi in futuro richiedere questo genere di interventi.

090.313.00 Acquisto materiale pulizia

L'importo più elevato rispetto al preventivo e al consuntivo 2014 è dovuto alle scorte iniziali per la SI. La spesa diminuirà verosimilmente nel prossimo futuro.

1 Sicurezza pubblica

100.301.08 Mercedi tutori

Si ricorda che una parte delle mercedi è a carico del comune (nel caso il pupillo non fosse in grado di provvedere al risarcimento).

100.434.16 Tasse a carico dei privati per misurazioni catastali

La forte diminuzione dell'importo rispetto al preventivo (fr. 4'570.75 a fronte dei 21'000 preventivati) è da attribuire alla sensibile contrazione del numero di misurazioni.

110.318.26 Prestazioni società di sorveglianza

Queste prestazioni, legate alla prevenzioni di danni ed incendi, non possono verosimilmente essere stralciate. Si potrebbero eventualmente valutare altri sistemi per sostituire parzialmente alcune prestazioni (ad esempio delle telecamere), ma non forzatamente quest'ultimi porterebbero ad un risparmio.

110.352.24 Rimborso spese polizia intercomunale

A seguito dell'entrata in vigore della convenzione con il corpo di polizia struttura Torre di Redde, tutti i costi della polizia sono stati assunti dal nuovo corpo con effetto dal 1. gennaio 2015. A carico del comune figura quindi l'importo per il rimborso spese alla polizia intercomunale. Oltre a questo importo, a netto delle spese di cui il corpo di polizia si fa carico, restano delle uscite dovute a diverse voci legate essenzialmente al personale ausiliario e di pulizia, oltre che le prestazioni per il personale di sorveglianza (vedi sopra).

150.365.05 Contributo a società per tiro obbligatorio

La maggior spesa rispetto al preventivo è da attribuire a un sinistro (fulmine) verificatosi nel 2014 a cui vanno ad aggiungersi delle spese di manutenzione arretrate. E' stato definito un nuovo comprensorio, cui hanno aderito anche Canobbio e Massagno. Quando la nuova struttura sarà in funzione al Ceneri, ci sarà anche più chiarezza sui costi (si prevede per il 2019, ma potrebbero esserci dei ritardi).

2. Educazione

Il 2015 è stato l'anno che ha segnato la messa in funzione, da settembre, della nuova SI. In generale i costi per questa voce sono aumentati, per spese di "avvio" dell'attività (acquisto di attrezzature, materiali di manutenzione, pulizia, personale di pulizia e refezione), ma anche perché si è resa necessaria la creazione di una quarta sezione. Il 2015 può quindi essere considerato un anno di transizione. Rispetto al consuntivo 2014 nel 2015 le spese nette totali per la SI sono leggermente aumentate (circa +3,7%). In base al preventivo 2016, rispetto al 2014 queste spese dovrebbero crescere del 22% circa.

Per quanto concerne la scuola elementare si è poi resa necessaria l'istituzione di una classe supplementare (una 5a). Durante il prossimo anno scolastico questa necessità dovrebbe scomparire, tuttavia in base alle attuali presenze presso la scuola dell'infanzia si ritiene che nel prossimo futuro si necessiterà di una ulteriore classe di prima. A questa situazione si è aggiunta la nuova figura del direttore scolastico, imposta dalle direttive cantonali, per Comano condiviso con altri comuni. Le spese derivanti da questa nuova figura vengono quindi ripartite su più comuni. Nei conti figurano quindi anche i relativi recuperi in base alle quote a carico degli altri comuni.

200.312.00 Consumo energia elettrica

L'importo supera nettamente il preventivo. Comprende tuttavia una parte (l'altra figura sotto "investimenti") del conguaglio delle spese attribuite al cantiere.

200.315.02 Contratti di manutenzione

La cifra (3'672 fr.) si riferisce a solo una parte dell'anno. La stessa voce a preventivo 2016 raggiunge infatti i 29'500 fr..

200.318.47 Servizio pasti scuola infanzia

Anche in questo caso l'importo è aumentato, ma ciò è da attribuire più che altro al numero di allievi.

210.301.02 Stipendio personale di pulizia

Si è trattato essenzialmente di pulizie straordinarie nei locali al primo piano delle scuole vecchie, locali occupati dalla mensa scolastica delle scuole elementari.

210.309.00 Spese perfezionamento

Si tratta essenzialmente di corsi obbligatori per i docenti (es.: corso della Croce Verde).

210.310.04 Acquisto materiale per direttore istituti scolastici

L'avvio dell'attività del direttore ha implicato l'acquisto del rispettivo materiale. Si aggiungono le spese postali e per il concorso d'assunzione.

210.314.15 Manutenzione impianto di riscaldamento Tavesio

Questo costo nel 2015 è praticamente raddoppiato (da 2'000 a circa 4'000 fr.) causa la revisione dell'impianto da effettuare a scadenza quadriennale.

210.314.16 Manutenzione giardini e accessi Tavesio

Il preventivo è stato superato in quanto, per ragioni di sicurezza, è subentrata l'esigenza di prolungare la siepe.

210.317.02 Scuola verde

Si segnala una spesa nettamente inferiore causa un numero inferiore di uscite.

210.318.63 Servizio pulizia SE Tavesio

Il mandato ad esterni è da attribuire alle nuove funzioni assunte dal custode di Tavesio presso la nuova SI.

210.318.64 Frequenza e trasporto allievi SE sede Porza

Si pensava inizialmente di superare il numero massimo di allievi. Per precauzione ci si è quindi rivolti a Porza, la quale, benché l'iscrizione degli allievi di Comano le permettesse di "rimpolpare" una delle sue classi, quindi avesse un risvolto positivo, ha chiesto di pagare sia il trasporto sia le

iscrizioni. Non si sono intraprese particolari azioni in quanto probabilmente si dovranno chiedere aiuti a Porza in fase di ristrutturazione delle scuole di Tavesio.

3. Cultura e tempo libero

330.301.01 Stipendio personale ausiliario

I 28'664.40 franchi di uscite per lo stipendio del personale ausiliario non erano stati preventivati in quanto si pensava di poter svolgere i lavori tramite l'assunzione di personale tramite il Programma Occupazionale. In seguito questa opzione è stata abbandonata per la non idoneità delle persone proposte al comune per lo svolgimento di questa attività. L'esperienza con il personale ausiliario si è comunque rivelata molto positiva e efficiente, motivo per cui si ritiene opportuno continuare in futuro in questa direzione.

330.314.06 Manutenzione parco Prospò

Come segnalato nel MM, il sorpasso è dovuto ai danni causati da un fulmine. La CG sottolinea tuttavia di nuovo come le spese per questo centro costo siano giudicate troppo elevate.

330.314.25 Manutenzione sentieri e percorsi pedonali

Il sorpasso è dovuto a manutenzione straordinaria arretrata delle strade forestali.

340.352.21 Partecipazione costi manutenzione centro sportivo Tavesio

I costi per il 2015 risultano inferiori sia al preventivo sia al 2014. Si sottolinea tuttavia come a breve si dovrà probabilmente affrontare il costo della sostituzione della rete, non più a norma.

5. Previdenza sociale

520.361.04 Contributo al cantone per cassa malati

Come già segnalato precedentemente, l'importante sorpasso di questo conto è da attribuire sostanzialmente al forte incremento del gettito per l'anno 2012, gettito che costituisce la base di calcolo per il contributo. Parte dell'incremento è però dovuto a nuovi calcoli di riparto tra i comuni. Differenziare questi due fattori per conoscere l'impatto delle singole componenti risulterebbe però troppo lungo e complesso.

520.361.05 Contributo al cantone prestazioni complementari AVS-AI

Vedi osservazione al conto 520.361.04.

570.362.03 Contributo associazione Spitex – case anziani (CPA)

Vedi osservazione al conto 520.361.04.

580.361.09 Quota partecipazione al cantone per assistenza

La spesa è raddoppiata rispetto al preventivo a causa dell'aumento delle persone potenzialmente attive domiciliate a Comano che necessitano dell'assistenza. Si tratta della quota che il comune paga al cantone.

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

Vedi osservazione al conto 520.361.04.

580.365.07 Contributo associazione Spitex quota servizio d'appoggio (SA)

Vedi osservazione al conto 520.361.04.

6. Costruzioni e traffico

620.314.01 Manutenzione strade, piazze e posteggi

Questa spesa, benché nettamente superiore al consuntivo 2014, si situa comunque ben al di sotto di quanto preventivato.

620.314.04 Manutenzione rete illuminazione pubblica

La spesa è superiore al preventivo, ma include la posa di 3 candelabri in via Brughi, per il cui costo supplementare si è tuttavia deciso di sciogliere il fondo montante K per l'importo corrispondente (fr. 7'044.85).

620.314.08 Manutenzione centrale di riscaldamento Centro Prospò

L'elevato importo è dovuto alla manutenzione straordinaria.

690.361.12 Rimborso al cantone – comunità tariffale ticinese

Lo scarto – maggiori uscite rispetto al consuntivo 2014 e al preventivo – è da attribuire al maggior gettito fiscale. Questa voce di spesa tenderà comunque ad aumentare causa l'ampliamento previsto della comunità tariffale.

7. Protezione dell'ambiente e sistemazione del territorio

In generale si sottolinea come i costi per il conto **700** "Approvvigionamento idrico" siano interamente coperti dai rispettivi fruitori. Inoltre il comune ha stabilito un contratto con una ditta incaricata di recuperare le perdite nella rete di erogazione.

Per quanto concerne il conto **710** "Eliminazione acque luride" si evidenzia invece un deficit annuale importante, poco al di sotto dei 150'000 fr. (importo simile a quello del consuntivo 2014). Si sottolinea come le tasse d'uso per canalizzazione e depurazione si basino sul consumo di acqua dell'anno precedente. Il 2014 essendo stato un anno particolarmente piovoso, l'importo indicato a consuntivo 2015 risulta quindi inferiore al preventivo. Da notare come l'acqua venga pagata a due riprese, al momento in cui entra e quando viene smaltita.

In particolare il conto **720** "Eliminazione rifiuti" si segnala l'incremento degli scarti vegetali macinati (e quindi del relativo costo rispetto al consuntivo 2014) come pure delle spese per lo smaltimento degli stessi scarti. Ciò è da attribuire al fatto che da settembre 2015 la piazza di compostaggio è a disposizione anche di Cureglia, che provvede tuttavia ad assumersi il rispettivo onere. Una novità riguarda il pagamento dell'IVA, obbligatorio da inizio 2015. Questo aspetto verrà introdotto nel Regolamento comunale e in seguito si provvederà a ribaltare questa imposta sui cittadini.

Anche per la voce 720 si registra un deficit annuale importante, superiore al consuntivo 2014 e al preventivo 2015.

720.434.19 Partecipazione costi ecocentro Cureglia

L'importo a consuntivo 2015 è inferiore al preventivo in quanto quest'ultimo comprendeva anche il recupero dei costi di investimento da parte di Cureglia (il recupero è stato solo posticipato). La cifra invece quasi altrettanto elevata del 2014 è da attribuire ad un conteggio anche di una parte dei costi di gestione corrente relativi al 2013.

740.436.06 Tasse cimitero - loculi

Le tasse per il 2015 sono state particolarmente elevate. A questo proposito si sottolinea come le stesse aumentano se una persona non è domiciliata o attinente del comune.

750.318.41 Contributo consorzio manutenzione opere di arginatura Basso Vedeggio

La differenza rispetto al consuntivo 2014 è dovuta al fatto che l'importo comprende il saldo 2014 e l'acconto 2015.

780.318.53 Studio impatto aria e immissioni Camino Galleria Ve-Ca

Il saldo della fattura è superiore al preventivo in quanto era stato sottostimato. I costi sono stati assunti anche da Cureglia. Si rileva come l'aria sia migliorata.

8. Agricoltura, turismo, energia

Per il conto **860** "Energia" si rileva come il fondo FER (Fondo Energie Rinnovabili) sia contabilizzato negli investimenti (conto 860.661.17). L'utilizzo di questo fondo, finanziato con il

prelievo sul consumo di energia elettrica erogata al consumatore finale di 1 cts al kWh, è vincolato alle opere eseguite in ambito dell'efficienza e del risparmio energetico. I fondi ricevuti per il 2014 e una parte di quelli del 2015 sono stati utilizzati per la SI.

Sempre per il medesimo conto si sottolinea il pagamento (ex-privativa), che sarà l'ultimo, delle AIL per l'uso delle reti di distribuzione (si riferisce al 2013).

9. Finanze e imposte

Si sottolinea in generale come la valutazione del gettito comunale sia stata effettuata con una certa prudenza.

920.361.10 Contributo al fondo di perequazione e 920.361.11 Contributo fondo di livellamento potenzialità fiscale

Vedi osservazione al conto 520.361.04.

930.441.01 Quota parte imposta sugli utili immobiliari

La forte discrepanza con la cifra a preventivo è dovuta all'oggettiva difficoltà di valutare questa entrata a livello di volume e di casistica (le percentuali di imposta variano a dipendenza della tipologia di compravendite, nelle quali sono comprese pure le successioni e le donazioni).

940.421.15 Interessi attivi contributi costruzione canalizzazioni

Le entrate a preventivo superano l'importo registrato a consuntivo in quanto, dato l'elevato tasso di interesse (5%), diversi proprietari hanno provveduto a pagare il contributo residuo.

942.490.04 Accrediti interni – pigione locali uso archivio Stabile Raiffeisen

L'importo è inferiore al consuntivo 2014 in quanto i locali attribuiti alla polizia figurano ora a carico della polizia stessa e sono contabilizzati sotto il conto relativo alle pigioni dello stabile.

990.361.15 Partecipazione al risanamento finanziario del Cantone

Questa voce si basa sull'effettivo di abitanti e sul gettito. Non si è al corrente della durata di questo contributo negli anni.

Bilancio

Non vi sono particolari commenti al bilancio al di là di quanto già indicato nel MM.

Conto investimenti

Investimenti eseguiti durante l'anno 2015 in delega di competenza al Municipio

Osservazione generale

La delega al Municipio per investimenti ammonta a fr. 60'000.- per oggetto. Si nota come questo limite sia stato superato in due casi:

1. conto 810.561.01 "*Interventi selvicolturali riale Tersaggio/Crena*": l'importo di spesa al 31.12.2015 ammonta a fr. 113.692.60. L'onere netto d'investimento a carico del comune ammonta a fr. 22'993.80, tuttavia, trattandosi di opera gestita dal comune, il limite di delega si riferisce all'onere lordo per cui risulta formalmente superato.

2. conto 710.522.07 "*Partecipazione opere Consorzio depurazione acque CDALED*": l'importo di spesa al 31.12.2015 ammonta a fr. 349.127.30 di cui fr. 83'796.90 nel 2015. Anche in questo caso vi è una situazione di formale sorpasso del limite di delega.

200.661.09 Sussidio costruzione nuova SI

Il consuntivo è nettamente inferiore al preventivo. Si tratta comunque solo di un acconto, in quanto il sussidio vero e proprio slitterà al 2016. Non si riceveranno invece i sussidi per la 4° sezione (questo disposto è stato infatti stralciato dal Gran Consiglio).

210.503.22 Messa in sicurezza ex SE – Sala multiuso

Per adeguarsi alle nuove misure di sicurezza si sono installate delle nuove porte.

Ammortamenti

Gli ammortamenti amministrativi ordinari ammontano a fr. 1'333'928.05, di cui 1'039'110.00 riferiti a beni amministrativi, 120'299.30 alle opere dell'acquedotto comunale e 174'518.75 alle opere di canalizzazione. Il tasso medio di ammortamento ordinario sui beni amministrativi (escluse canalizzazioni e acquedotto) ammonta al 12,81% e soddisfa pienamente i requisiti di legge.

La Commissione della gestione, in considerazione di quanto esposto, invita il consiglio comunale a voler risolvere:

- a) *È approvata la liquidazione finale del credito di fr. 562'000.- di cui ai messaggi municipali no. 148 del 4.6.2007 e no. 177 del 12.2.2009 con un sorpasso di fr. 54'419.15 per la prima fase dei lavori relativi alle sottostrutture Strécia di Ross.*
- b) *È approvata la liquidazione finale del credito di fr. 1'720'000.- di cui al Messaggio municipale no. 193 del 14.06.2010 con una rimanenza di fr. 96'044.80 per i lavori relativi alle sottostrutture nuclei Tèra d'Sott.*
- c) *È ratificato il credito relativo agli interventi selvicolturali per i riali Tersaggio / Crena di fr. 113'692.60, con una spesa al netto dei sussidi e delle partecipazioni pari a fr. 22'993.80.*
- d) *È ratificato il credito relativo alla partecipazione al consorzio depurazione acque CDALED per un importo di fr. 83'796.90 su una spesa complessiva di fr. 349'127.30.*
- e) *È approvato il conto amministrativo 2015 del comune di Comano e ne è dato scarico al municipio.*
- f) *È approvato il bilancio patrimoniale 2015 del comune di Comano e ne è dato scarico al municipio.*

Per la commissione della gestione:

La presidente: Poretti Suckow Dania

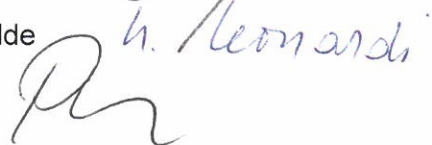
I membri:

Bernasconi Paolo

Bonifaccio Edoardo

Leonardi Leonilde

Paglia Raoul



Comano, 19.03.2016

