

## Rapporto della Commissione della gestione sul Messaggio n. 2/2020 accompagnante i conti consuntivi 2019 del Comune

Onorevole signor Presidente,  
onorevoli signori Consiglieri comunali,

la Commissione della gestione ha esaminato la documentazione relativa ai consuntivi in oggetto. Ha preso pure atto del rapporto di revisione allestito dalla Società di revisione Capifid SA di Chiasso, dal quale si rileva che la contabilità è tenuta in modo corretto e conformemente alle norme di legge. Da parte nostra ci siamo quindi limitati ad una valutazione di carattere politico, senza più effettuare controlli formali della contabilità e delle singole cifre.

### Gestione corrente

La gestione corrente chiude con un avanzo di fr. 300'283.78 (fr. 1'205'253.27 nel 2018), pari al 4.12% del totale dei ricavi, con un risultato d'esercizio migliore di fr. 287'153.78 rispetto a quanto previsto a preventivo (avanzo di fr. 13'130), applicando un moltiplicatore d'imposta all'85%.

Senza la contabilizzazione dell'ammortamento straordinario richiesto con il MM 1/2020, che la Commissione condivide, l'avanzo d'esercizio sarebbe stato di fr. 415'591.53, pari al 5.71% del totale dei ricavi.

La tabella seguente vi mostra l'evoluzione della gestione corrente in rapporto al preventivo 2019 e al consuntivo 2018.

	Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Consuntivo 2018
Costi	6'868'499.16	6'507'550.00	6'285'684.29
Ricavi	2'922'340.49	2'540'680.00	2'850'908.02
Sopravvanienze da imposte	411'750.20	30'000.00	1'022'479.29
Fabbisogno	3'534'408.47	3'936'870.00	2'412'296.98
Imposte anno corrente	3'950'000.00	3'950'000.00	3'953'317.50
Risultato intermedio	415'591.53	13'130.00	1'541'020.52
Ammortamento straordinario	115'307.75		335'767.25
Risultato finale	300'283.78		1'205'253.27
Moltiplicatore	85%		85%

Si costata che i costi complessivi (ammortamenti straordinari esclusi) sono stati superiori al preventivo di fr. 360'949.16 (+5.55%), mentre i ricavi, escluse le imposte, sono stati superiori di fr. 351'660.49 (+13.68%) e le sopravvenienze da imposte sono state superiori di fr. 381'750.20; ciò ha portato ad una diminuzione del fabbisogno di fr. 389'261.53 (-9.92%).

La tabella seguente riporta lo sviluppo registrato negli anni 2015-2019. Il risultato totale (gestione corrente e investimenti) è stato anche per il 2019 positivo. Ciò ha permesso di ridurre ulteriormente il debito pubblico, che si è assestato a fr. 4'043'202.86 (- fr. 135'595.30), mentre il debito pubblico pro-capite è pari a fr. 2'607 (- fr. 87), che ha raggiunto un livello definito "medio" e in sensibile diminuzione rispetto al 2010, quando era stato raggiunto il picco di fr. 6'521. Questa situazione ha inoltre permesso di "rimpolpare" ulteriormente il capitale proprio, che attualmente ha raggiunto l'importo di fr. 3'517'700.32 e secondo gli indicatori finanziari risulta "medio", con una quota del 19.0% (un CP buono si assesta tra il 20% e il 40%).

	2015	2016	2017	2018	2019
Costi	6'959'530.25	6'267'331.42	7'493'292.35	6'621'451.54	6'983'806.91
Ricavi	7'268'918.80	6'473'761.69	7'798'627.84	7'826'704.81	7'284'090.69
Risultato	309'388.55	206'430.27	305'335.49	1'205'253.27	300'283.78
Autofinanziamento	1'923'402.80	995'177.57	1'871'618.64	2'008'853.67	910'164.68
Investimenti netti	660'014.25	342'297.30	449'550.00	489'998.25	774'569.38
Risultato totale	1'263'388.55	652'880.27	1'422'068.64	1'518'855.42	135'595.30
Capitale proprio	1'500'397.51	1'706'827.78	2'012'163.27	3'217'416.54	3'517'700.32
Debito pubblico	7'772'602.49	7'119'722.22	5'697'653.58	4'178'798.16	4'043'202.86
Var. deb. pubblico	-1'263'388.55	-652'880.27	-1'422'068.64	-1'518'855.42	-135'595.30

L'evoluzione del gettito fiscale di competenza, che oltre all'imposta delle persone fisiche e giuridiche comprende anche l'imposta alla fonte e il riparto dell'imposta immobiliare per le persone giuridiche, è riportato nella tabella seguente.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Gettito	4'419'207	4'562'613	4'586'625	4'963'911	5'419'763	5'292'423	6'255'616
Variazione	8.88%	3.25%	0.53%	8.23%	9.18%	-2.35%	18.20%

Dopo la flessione registrata negli anni 2008-2009, il gettito è costantemente aumentato negli anni seguenti raggiungendo quasi i 5.4 milioni di franchi nel 2014, per registrare in seguito una leggera flessione nel 2015 e una nuova importante crescita di quasi 1 milione di franchi nel 2016 (+18.20%). Questa crescita è dovuta essenzialmente al gettito delle persone giuridiche (+ fr. 670'730) e delle imposte alla fonte (+ fr. 269'454). Per quanto riguarda il gettito delle persone fisiche, in base alle indicazioni fornite dal Cantone (stato gennaio 2019) si prevede una stabilità per gli anni successivi (2016: fr. 3'238'069 – 2017: valutate fr. 3'386'418 – 2018: fr. 3'270'511).

In merito alle singole voci del consuntivo della gestione ordinaria non abbiamo particolari osservazioni da formulare oltre a quanto già indicato nel messaggio municipale. I maggiori costi registrati sono in buona parte legati all'aumento del gettito d'imposta sul quale vengono calcolati una serie di contributi da versare al Cantone. Qui di seguito si elencano le principali variazioni rispetto al preventivo.

### Costi

029.318.10	Consulenze pianificatorie	+ fr.	14'423.45
029.318.11	Consulenze diverse	+ fr.	31'195.10
090.314.00	Manutenzione stabili	+ fr.	15'121.92
100.318.17	Spese per aggiornamento mappa catastale	- fr.	17'959.45
200.301.03	Stipendi personale mensa e inservienti	+ fr.	13'609.75
501.361.02	Contributo comunale ai fondi centrali di previdenza	+ fr.	183'755.40
570.362.02	Contributo anziani ospiti di istituti	+ fr.	74'444.30
580.365.05	Contributi per il SACD	+ fr.	17'703.70
580.365.06	Contributi per i servizi d'appoggio	+ fr.	21'115.71
580.366.05	Contributo comunale mantenimento a domicilio	- fr.	16'937.89
620.311.01	Acquisto attrezzature	+ fr.	14'018.75
620.314.03	Manutenzione strade	+ fr.	31'869.45
620.314.04	Calla neve	- fr.	38'187.40
620.314.05	Manutenzione segnaletica stradale	+ fr.	10'185.55
700.314.06	Manutenzione acquedotto	+ fr.	14'571.00
710.352.05	Rimborso Consorzio depurazione acque	- fr.	32'372.35

790.318.25	Studi pianificatori	+ fr.	31'510.30
900.330.01	Condoni e abbandoni imposta	+ fr.	39'062.10
940.322.00	Interessi passivi su debiti MT e LT	- fr.	24'552.20
990.331.00	Ammortamenti ordinari	- fr.	25'426.85
990.332.00	Ammortamenti straordinari	+ fr.	115'307.75
	Totale	+ fr.	<u>472'458.09</u>

**Ricavi**

020.436.00	Rimborso spese esecutive e recuperi ACB	+ fr.	10'357.20
200.463.03	Istituto scolastico SE TT-Bedano	+ fr.	41'549.70
700.434.05	Tassa acqua (base)	+ fr.	16'395.85
700.434.06	Tassa acqua (consumo)	- fr.	23'021.05
720.434.03	Tassa raccolta rifiuti	- fr.	32'345.99
790.452.00	Rimborso Comuni convenzionati (CVV)	+ fr.	28'581.80
860.410.02	Tasse concessione uso speciale strade comunali	+ fr.	12'469.00
860.485.00	Prelevamento dal FER a copertura di costi di GC	+ fr.	13'423.70
900.400.01	Imposta alla fonte	+ fr.	87'432.30
900.400.02	Sopravvenienza imposte	+ fr.	381'750.20
900.403.00	Imposte speciali sul reddito e la sostanza	+ fr.	<u>183'635.20</u>
	Totale	+ fr.	<u>720'226.91</u>

**Bilancio**

Come indicato già in precedenza, si costata un'ulteriore riduzione del debito pubblico rispetto all'anno precedente. Il totale dei prestiti a medio-lungo termine è rimasto invariato ed è pari a 12 milioni di franchi, a cui si contrappongono circa 6.67 milioni di liquidità (+ 0.3 milioni di franchi).

Il totale delle imposte da incassare ammonta a fr. 1'410'434.37, con una diminuzione di circa fr. 46'000 rispetto all'anno precedente.

L'incasso dei contributi di costruzione delle canalizzazioni (LALIA) procede regolarmente e i crediti a fine anno ammontano a fr. 167'419.85, con una diminuzione di circa fr. 31'700 rispetto all'anno precedente.

La sostanza ammortizzabile ammonta al 31 dicembre 2019 a fr. 6'910'903.18, a fronte di investimenti netti per fr. 774'569.38 e ammortamenti amministrativi (ordinari e straordinari) per un totale di fr. 609'880.90 (- fr. 193'719.50 rispetto al 2018).

**Gestione investimenti**

Per quanto riguarda la gestione degli investimenti, segnaliamo che gli stessi sono stati integralmente autofinanziati (grado di autofinanziamento pari al 117.5%). L'investimento lordo e netto complessivo durante l'anno è stato di fr. 774'569.38 (+ fr. 284'571.03 rispetto al 2018).

In merito alle singole opere non abbiamo particolari osservazioni da formulare. Segnaliamo unicamente che il Municipio, nel corso del 2019, ha fatto capo alla delega prevista dal Regolamento comunale e ha deciso autonomamente lo stanziamento di 2 crediti di investimento per un totale di fr. 44'979.30.

## **Considerazioni finali**

Per l'ottavo anno consecutivo l'esercizio si chiude con un utile d'esercizio, che ha permesso di effettuare nuovamente degli ammortamenti straordinari.

Il fatto di aver effettuato nel corso degli ultimi otto anni (2012-2019) ammortamenti straordinari complessivi per un totale di fr. 3'690'889.78, ha permesso di rinforzare la struttura finanziaria del Comune, ciò che aiuterà a far fronte senza eccessivi timori agli investimenti previsti in futuro, primo fra tutti quello per il nuovo centro scolastico.

Fatte queste premesse, si ringrazia il Municipio e i suoi collaboratori per il lavoro svolto e per la collaborazione prestata alla Commissione della gestione e con le considerazioni sopra esposte invitiamo il Consiglio comunale a voler deliberare:

1. I conti consuntivi 2019 del Comune di Bedano sono approvati.
2. L'utile d'esercizio di fr. 300'283.78 viene registrato in aumento del capitale proprio.
3. È ratificata la liquidazione dell'investimento inerente al messaggio municipale 872017 (credito per la posa della videosorveglianza presso la zona di svago). Credito concesso 23'000, consuntivo fr. 23'274.50.
4. È ratificata la liquidazione dell'investimento inerente ai messaggi municipali 3/2007 e 13/2009 (credito per la realizzazione delle opere di protezione dell'abitato). Credito concesso fr. 3'685'000.00, consuntivo fr. 3'839'038.75.
6. È dato scarico al Municipio per il suo operato.

Per la Commissione della Gestione:


Anna Bisceglia - Sarinelli



Cristina Faccoli - De-Lorenzi



Luca Frascina



Paolo Vezzoli



Michael Zufferey



Bedano, 6 marzo 2020