

Rapporto della Commissione della Gestione sul Messaggio n. 3/2019 accompagnante i conti consuntivi 2018 del Comune

Onorevole signora 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. 1'205'253.27 (fr. 305'335.49 nel 2017), pari al 15.40% del totale dei ricavi, con un risultato d'esercizio migliore di fr. 1'178'923.57 rispetto a quanto previsto a preventivo (avanzo di fr. 26'330), applicando un moltiplicatore d'imposta all'85%.

Senza la contabilizzazione dell'ammortamento straordinario richiesto con il MM 2/2019, che la Commissione condivide, l'avanzo d'esercizio sarebbe stato di fr. 1'541'020.82, pari al 19.62% del totale dei ricavi.

La tabella seguente vi mostra l'evoluzione della gestione corrente in rapporto al preventivo 2018 e al consuntivo 2017.

	Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Consuntivo 2017
Costi	6'285'684.29	6'649'100.00	6'493'042.35
Ricavi	2'850'908.02	2'695'430.00	2'773'147.94
Sopravvanienze da imposte	1'022'479.29	30'000.00	1'125'479.90
Fabbisogno	2'412'296.98	3'923'670.00	2'594'414.51
Imposte anno corrente	3'953'317.50	3'950'000.00	3'900'000.00
Risultato intermedio	1'541'020.52	26'330.00	1'305'585.49
Ammortamento straordinario	335'767.25		1'000'250.00
Risultato finale	<u>1'205'253.27</u>		<u>305'335.49</u>
Moltiplicatore	85%		85%

Si costata che i costi complessivi (ammortamenti straordinari esclusi) sono stati inferiori al preventivo di fr. 27'648.46 (-0.42%), mentre i ricavi, escluse le imposte, sono stati superiori di fr. 155'478.02 (+5.77%) e le sopravvenienze da imposte sono state superiori di fr. 992'479.29; ciò ha portato ad una diminuzione del fabbisogno di fr. 1'511'373.02 (-38.52%).

La tabella seguente riporta lo sviluppo registrato negli anni 2014-2018. Il risultato totale (gestione corrente e investimenti) è stato anche per il 2018 molto positivo. Ciò ha permesso di ridurre ulteriormente il debito pubblico, che si è assestato a fr. 4'178'798.16 (- fr. 1'518'855.42), mentre il debito pubblico pro-capite è pari a fr. 2'710 (- fr. 985), 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 secondo gli indicatori finanziari risulta "medio", con una quota del 16.9% (un CP buono si assesta tra il 20% e il 40%).

	2014	2015	2016	2017	2018
Costi	6'131'160.48	6'959'530.25	6'267'331.42	7'493'292.35	6'621'451.54
Ricavi	6'215'842.59	7'268'918.80	6'473'761.69	7'798'627.84	7'826'704.81
Risultato	84'682.11	309'388.55	206'430.27	305'335.49	1'205'253.27
Autofinanziamento	859'210.81	1'923'402.80	995'177.57	1'871'618.64	2'008'853.67
Investimenti netti	962'528.70	660'014.25	342'297.30	449'550.00	489'998.25
Risultato totale	-103'317.89	1'263'388.55	652'880.27	1'422'068.64	1'518'855.42
Capitale proprio	1'191'008.96	1'500'397.51	1'706'827.78	2'012'163.27	3'217'416.54
Debito pubblico	9'035'991.04	7'772'602.49	7'119'722.22	5'697'653.58	4'178'798.16
Var. deb. pubblico	103'317.89	-1'263'388.55	-652'880.27	-1'422'068.64	-1'518'855.42

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.

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Gettito	4'058'697	4'419'207	4'562'613	4'586'625	4'963'911	5'419'763	5'292'423
Variazione	-5.05%	8.88%	3.25%	0.53%	8.23%	9.18%	-2.35%

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 nuova flessione del 2.35%. Per quanto riguarda il gettito delle persone fisiche, in base alle indicazioni fornite dal Cantone (stato gennaio 2018) si prevede un aumento negli anni successivi (2015: fr. 3'245'853 – 2017: valutate fr. 3'386'418).

In merito alle singole voci del consuntivo della gestione ordinaria non abbiamo particolari osservazioni da formulare oltre a quanto già indicato nel messaggio municipale. Ci permettiamo unicamente di segnalare quanto segue.

L'ottimo risultato d'esercizio anche nel 2018 è da ricondurre da una parte ad un'oculata gestione delle uscite, ma è dettata anche da eventi particolari che non necessariamente si ripeteranno negli anni successivi. Qui di seguito si elencano le principali variazioni rispetto al preventivo.

Costi

029.301.01	Spese e indennità personale	- fr.	130'545.30
029.303.00	Contributi AVS/AI/IPG/AD	- fr.	14'709.25
029.304.00	Contributi cassa pensione	- fr.	11'640.00
200.314.00	Manutenzione stabili	+ fr.	58'160.75
210.352.01	Rimborso comune Torricella-Taverne	+ fr.	47'015.00
501.361.02	Contributo comunale ai fondi centrali di previdenza	- fr.	39'431.95
570.362.02	Contributo anziani ospiti di istituti	- fr.	123'827.03
580.365.05	Contributi per il SACD	- fr.	12'706.06
580.366.05	Contributo comunale mantenimento a domicilio	- fr.	16'100.07
620.308.00	Personale avventizio	+ fr.	41'000.70
620.314.03	Manutenzione strade	+ fr.	20'475.89
620.314.04	Calla neve	- fr.	12'319.45
690.318.39	Gestione mobilità aziendale	- fr.	35'000.00
690.318.43	Centrale della mobilità - servizio navetta	+ fr.	18'000.00
940.322.00	Interessi passivi su debiti MT e LT	- fr.	35'935.57

990.330.02	Condoni, abbandoni, perdite su beni patrimoniali	+ fr.	59'759.70
990.331.00	Ammortamenti ordinari	- fr.	157'166.85
990.332.00	Ammortamenti straordinari	+ fr.	335'767.25
	Totale	- fr.	<u>9'202.24</u>

Ricavi

029.436.01	Rimborsi stipendi personale	+ fr.	22'745.10
029.438.00	Prestazioni proprie per progettazione SE	- fr.	181'887.80
620.436.01	Rimborso stipendi personale	+ fr.	56'339.00
620.436.02	Rimborsi diversi	+ fr.	31'945.80
700.434.08	Tassa acqua (allacciamenti)	- fr.	27'303.00
720.434.03	Tassa raccolta rifiuti	- fr.	29'929.35
860.410.02	Tasse concessione uso speciali strade comunali	+ fr.	12'469.00
860.485.00	Prelevamento dal FER a copertura di costi di GC	- fr.	13'592.50
900.400.01	Imposta alla fonte	+ fr.	286'047.33
900.400.02	Sopravvenienza imposte	+ fr.	992'479.90
900.403.00	Imposte speciali sul reddito e la sostanza	- fr.	19'167.80
921.444.00	Contributo di livellamento	- fr.	<u>18'802.00</u>
	Totale	+ fr.	<u>1'111'343.68</u>

Bilancio

Come indicato già in precedenza, si costata un'ulteriore importante 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 6.34 milioni di liquidità (+ 2.5 milioni di franchi).

Il totale delle imposte da incassare ammonta a fr. 1'456'176.67, con una diminuzione di circa fr. 840'000 rispetto all'anno precedente.

L'incasso dei contributi di costruzione delle canalizzazioni (LALIA) procede regolarmente e i crediti a fine anno ammontano a fr. 199'085.45, con una diminuzione di circa fr. 27'000 rispetto all'anno precedente.

La sostanza ammortizzabile ammonta al 31 dicembre 2018 a fr. 6'796'214.70, a fronte di investimenti netti per fr. 489'998.25 e ammortamenti amministrativi (ordinari e straordinari) per un totale di fr. 803'600.40 (- fr. 762'682.75 rispetto al 2017).

Gestione investimenti

Per quanto riguarda la gestione degli investimenti, segnaliamo che gli stessi sono stati integralmente autofinanziati (grado di autofinanziamento pari al 410.0%). L'investimento lordo e netto complessivo durante l'anno è stato di fr. 489'998.35 (+ fr. 40'448.25 rispetto al 2017).

In merito alle singole opere non abbiamo particolari osservazioni da formulare. Segnaliamo unicamente che il Municipio, nel corso del 2018, ha fatto capo alla delega prevista dal Regolamento comunale e ha deciso autonomamente lo stanziamento di 3 crediti di investimento per un totale di fr. 127'650.15.

Considerazioni finali

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

Si tratta di una situazione positiva, che da un lato ha aiutato a stabilizzare e consolidare ulteriormente le finanze comunali, permettendo pure un'importante riduzione del debito pubblico, ma che dall'altro non deve portare ad un allentamento del controllo della spesa pubblica. Non bisogna infatti dimenticare che il livello del debito pubblico, pur essendo tornato a livelli più accettabili, a breve termine tornerà nuovamente a crescere a seguito del previsto investimento molto oneroso per l'edificazione della scuola elementare che inciderà sulle finanze comunali in modo importante a partire dal 2020. Il fatto di aver effettuato nel corso degli ultimi sette anni (2012-2018) ammortamenti straordinari complessivi per un totale di fr. 3'575'582.03, ha permesso di rinforzare la struttura finanziaria del comune, elemento importante in vista dei futuri importanti investimenti.

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 2018 del Comune di Bedano sono approvati.
2. L'utile d'esercizio di fr. 1'205'253.27 viene registrato in aumento del capitale proprio.
3. È dato scarico al Municipio per il suo operato.

Per la Commissione della Gestione:

Anna Bisceglia - Sarcinelli

Cristina Faccoli - De-Lorenzi

Luca Frascina

Paolo Vezzoli

Michael Zufferey

Bedano, 6 maggio 2019