



RICEVUTO 25 NOV. 2019

Ponte Capriasca, 25 novembre 2019

**RAPPORTO DELLA COMMISSIONE DELLA GESTIONE SUL MESSAGGIO MUNICIPALE
- MM no 7/2019 - concernente il Preventivo 2020 del Comune di Ponte Capriasca**

Onorevole Presidente e Consiglieri,

la Commissione della gestione si è riunita in data 14 novembre per discutere il messaggio in oggetto (assente scusato Roberto Umiker), alla presenza della Municipale on. Myriam Greub Pagani. Una delegazione commissionale ha inoltre incontrato il Segretario comunale in data 11 novembre 2019, per ottenere informazioni di dettaglio sui conti preventivi. La Commissione si è riunita nuovamente, al completo, in data 21 novembre 2019 per concludere la discussione e deliberare in merito al Preventivo 2020.

Preliminarmente, la Commissione ringrazia il Municipio ed il Segretario comunale per il lavoro relativo al documento del preventivo 2020, nonché per l'ampia disponibilità e collaborazione da loro dimostrata in sede di esame dello stesso da parte di questa Commissione.

I Oggetto dell'esame della commissione

Nel MM in oggetto sono trattati il preventivo in quanto tale e la fissazione del moltiplicatore comunale. Si rammenta a questo proposito che il preventivo della gestione corrente non è solamente una previsione sulle spese e sui ricavi; rappresenta piuttosto un'autorizzazione del Legislativo all'Esecutivo di procedere al pagamento di spese e all'incasso di tasse ed altri ricavi nei limiti preventivati (art. 17 cpv. 1 e 2 Rgfc; cfr. ABC del Consigliere comunale, cap. VI, cifra 2.1.1.). In questo senso, è un documento di gestione finanziaria fondamentale per il Comune.

II Esame del preventivo

1 Preliminarmente: precisazioni sul moltiplicatore aritmetico

Nella valutazione generale del preventivo 2020 è doveroso segnalare un aspetto fondamentale, e cioè che l'indicazione del moltiplicatore aritmetico (cioè il moltiplicatore che dovrebbe essere adottato per permettere di ottenere un preventivo in pareggio) deve essere marcatamente rivisto al rialzo. Come discusso con il Segretario comunale e con la Municipale Greub Pagani, infatti, **il moltiplicatore aritmetico risultante dal Preventivo 2020 è in realtà di 90.9%** (e non di 85.66% come esposto nel Messaggio). La svista è da ricondurre al fatto che – contrariamente a quanto previsto dal documento "ABC del Consigliere Comunale" – il nostro Comune include a preventivo, tra i ricavi, sia l'imposta immobiliare comunale, sia l'imposta personale (oltre a imposte alla fonte e sopravvenienze d'imposta, entrambe stimate in via prudenziale). Si specifica che tale inclusione è, a mente di questa Commissione, corretta, in quanto si tratta di introiti ragionevolmente "sicuri", la cui mancata inclusione a preventivo ridurrebbe l'attendibilità del risultato preventivato. Tuttavia, stante l'inclusione a preventivo di tali entrate, ne deriva che il fabbisogno che emerge dal preventivo è già un "fabbisogno netto". Non è quindi ammissibile dedurre dal fabbisogno (di CHF 5'071'700) l'imposta personale (CHF

50'000) e quella immobiliare (CHF 235'000). Il fabbisogno determinante rimane così CHF 5'071'700, che diviso per il gettito cantonale ipotetico 2020 dà un moltiplicatore aritmetico di, appunto, 90.9%.

Si segnala che tale errore è stato commesso, per quanto possibile verificare, da sempre. Pertanto, a titolo di esempio, il moltiplicatore aritmetico del preventivo 2018 è così del 95.30% (già esposto nel MM come “moltiplicatore per il fabbisogno totale”), anziché 90.65%, mentre il moltiplicatore aritmetico del preventivo 2019 (anche in tale MM esposto come “moltiplicatore per il fabbisogno totale”) è di 83.60% anziché 78.65%. Si ritiene quindi utile che a medio termine i MM sui conti preventivi continuino ad utilizzare, come fatto sinora, entrambi gli indicatori (per una migliore comparabilità); andrà però considerato che il “vero” moltiplicatore aritmetico è quello indicato come “moltiplicatore per il fabbisogno totale”), che per il 2020, come detto, si attesta al 90.9%.

Va indicato comunque che, rispetto al documento della Sezione enti locali “Parametri per l'elaborazione dei piani finanziari e dei preventivi” (ultimo aggiornamento a luglio 2019), le stime del Comune in termini di aumento del PIL e di aumento della popolazione sono da ritenersi molto prudenziali. Qualora si fosse utilizzato tutto il margine di manovra su queste due posizioni, il moltiplicatore aritmetico si sarebbe attestato a ca. 86-87%.

2 Situazione generale

Il preventivo 2020 indica un fabbisogno di CHF 5'071'700.-, superiore di CHF 290'328 al preventivo 2019 (+6.1%). Per quanto attiene alle spese, queste sono interessate da un forte incremento, da CHF 7'558'322 a CHF 7'847'100 (+288'778, +3.8%, pari a 4-5 punti di moltiplicatore), mentre le entrate preventivate sono rimaste stabili. Sui motivi di tale incremento si vedano le considerazioni alla cifra 3.

Per quanto attiene all'evoluzione del gettito, si ricorda che nel preventivo 2019 si era registrato un importante incremento (+CHF 377'174.-) del gettito di riferimento (gettito cantonale base 2015), che si era così attestato a CHF 5'440'033. Come già previsto da questa Commissione nel rapporto sul Preventivo 2019, basandosi sull'indicatore (affidabile per il nostro Comune) del gettito provvisorio delle persone fisiche 2016, il dato del gettito cantonale base 2016 conferma che l'aumento del 2015 non è stato di natura strutturale. Si segnala che il gettito provvisorio PF 2017 (CHF 5'207'607) si assesta all'incirca allo stesso livello del 2016 (CHF 5'172'561), registrando un aumento minimo (+CHF 35'046, +0.7%). Ciò conferma che non ci si possono attendere a breve termine grandi progressi in termini di entrate fiscali.

Purtroppo, si nota nel preventivo 2020 che il lavoro di contenimento della spesa e degli investimenti messo in atto dal Municipio negli ultimi anni non è stato sufficiente. Le spese continuano inesorabilmente a crescere, anche in quei (purtroppo pochi) ambiti che sarebbero di competenza del Comune, come si vedrà in dettaglio alla cifra 3.

Si nota come – pur con un moltiplicatore maggiorato dell'85% (in vigore ormai dal 2017) – il preventivo 2020 preveda una perdita di oltre CHF 300'000. Ora, va dato atto del fatto che si tratta di una stima ragionevolmente prudenziale. Infatti, i parametri di aumento dovuti alla crescita di PIL e popolazione non sono stati utilizzati al 100%. Anche le sopravvenienze sono stimate in maniera verosimilmente prudenziale (anche se il fatto stesso di preventivare sopravvenienze potrebbe essere visto da alcuni come non prudenziale). Inoltre, è notizia degli ultimi giorni che una parte del contributo dei Comuni al risanamento delle finanze cantonali (per

Ponte Capriasca una spesa annua di ca. CHF 170'000) potrebbe venire ridotto già a partire dal 2020. È quindi possibile che tutto sommato si riesca, in sede di consuntivo, a raggiungere le cifre nere. Ciò però – ci si ripete – con un moltiplicatore già alto (85%, contro, ad esempio, il 70% di Origgio e 65% di Cureglia), in un momento di tassi di interesse estremamente favorevoli¹ e **con investimenti ridotti al lumicino**. Ciò significa che la situazione permane allarmante.

3 Analisi di dettaglio della gestione corrente

Come menzionato sopra, le spese preventivate 2020 sono superiori di CHF 288'778 rispetto al preventivo 2019, e di circa CHF 200'000 (senza tenere conto dell'ammortamento straordinario delle imposte comunali 2010 da incassare) rispetto al consuntivo 2018. Il fabbisogno 2020 è superiore di CHF 290'328 rispetto al fabbisogno 2019.

Elenchiamo qui di seguito alcuni degli scostamenti più importanti (elencati in ordine di ammontare):

- Saldo complessivo scuole elementari (voci 210): **+ CHF 177'500**. In questo contesto occorre segnalare un aumento delle spese del personale (incluse supplenze per congedi di anzianità), al di fuori del controllo del Comune (ad eccezione – teoricamente – della posizione del Direttore), un aumento (CHF 12'500) legato all'introduzione di una nuova settimana fuori sede in 3a elementare, e una riduzione del contributo del Comune di Origgio (- CHF 54'000), dovuto alla riduzione del numero di bambini di Origgio che frequentano la SE. Sulla base del dettaglio del numero di allievi per classe si può in ogni caso dire che il nostro Comune presenta una situazione in cui il numero di allievi per classe è piuttosto basso (due classi sono addirittura vicine al minimo legale di 13 allievi), ciò che ne spiega in parte il costo relativamente elevato. Si segnala comunque che il margine di manovra del Comune in questo senso, pur limitato, non è nullo, né a breve termine (l'introduzione della settimana aggiuntiva in 3a settimana inserito nel 2020 e del consiglio di direzione nel 2019 sono elementi discrezionali), né a medio termine (come questa Commissione ha già avuto modo di indicare prima dell'entrata in vigore del nuovo assetto della SE, a medio termine, vista anche la prospettata evoluzione demografica, sarà necessario valutare, in occasione di un nuovo concorso, la possibilità di ridurre la percentuale lavorativa del Direttore o di compartire tale funzione con un'altra SE).
- 900.401.01 – Ricavo imposta sull'utile e capitale delle persone giuridiche: **- CHF 100'000**. Si tratta di una posizione il cui inserimento era stato segnalato anche nel rapporto sul preventivo 2019 di questa Commissione e che si è rivelato errato, poiché contenuto nel gettito cantonale base. Per questo motivo il Municipio ha eliminato tale voce di ricavo dal preventivo 2020, ciò che causa da solo un peggioramento notevole (ma puramente contabile) del fabbisogno.
- 570.362.01 – Rimborso spese casa anziani: **+ CHF 25'000**: si tratta di un contributo per gli anziani che soggiornano in case per anziani private, che (a differenza degli anziani che soggiornano in case pubbliche) non ricevono tale contributo dal Cantone. Si segnala che ci è stato confermato che questa prestazione viene erogata dal Comune senza alcuna base legale. Qualora, contrariamente alle aspettative, il Cantone non dovesse assumersi tale onere nel prossimo futuro, sgravando il Comune, occorrerà avviare una discussione in merito a tale posizione di spesa ed alle sue basi legali.

¹ Il nostro Comune si finanzia ad un tasso medio del 0.93% secondo la tabella dei debiti allegata al MM in oggetto.

- 620.311.03 – Acquisto veicoli: + CHF 25'000. Si tratta di una posizione di spesa nuovo per rate di leasing (come richiesto da questa Commissione). Si tratta di una prima stima basata sull'ipotesi di un acquisto di due veicoli (ca. CHF 1'000 per veicolo).
- 580 – Assistenza agli anziani: + CHF 24'000. Si tratta di un adeguamento al consuntivo 2018. In merito, il Comune non ha potere decisionale.
- 710.314.01 e 710.352.01 – Depurazione Acqua e manutenzione impianti: + CHF 20'000. Si tratta di una spesa al di fuori del controllo del Comune.
- 990.361.01 – Partecipazione al risanamento finanziario del Cantone: + CHF 20'000. Anche in questo caso si tratta di una spesa dettata dal diritto superiore.
- 581.361.01 – Contributo assistenza sociale: + CHF 18'000. Si tratta di prestazioni regolate dalla legge cantonale, dove il Comune partecipa in misura del 25%, senza però disporre di alcun margine discrezionale.
- 350.314.02 – E-bike: + CHF 17'000: si tratta di un aumento in vista della partecipazione al progetto "Publi-Bike" (v. MM, pag. 21). Si segnala questa posizione sia a discrezione del Comune.
- 113.318.01 – Prestazioni vigilanza: + CHF 15'000. Si tratta di una voce che raccoglie sia il contributo pagato dal nostro Comune alla polizia intercomunale Torre di Redde, sia il nuovo importo (motivo dell'aumento) preventivato per l'utilizzo di un servizio di vigilanza privata, in particolare nei fine settimana estivi, dove si sono riscontrati già nel 2019 problemi di ordine pubblico, che sono stati così risolti.
- 720.301.01 – Controllore piazza compostaggio: + CHF 15'000. Si tratta di un aumento dovuto ad un'assenza, compensato però da ricavi preventivati per prestazioni assicurative (alla voce 720.436.01).
- 010.317.01 - Spese di rappresentanza e trasferta: + CHF 14'000. Si tratta di un adattamento ai livelli del consuntivo 2018.
- 621.314.01 – Servizio di sgombero neve: + CHF 10'000. Si tratta di un adattamento al consuntivo 2018.

Si segnalano inoltre molte modifiche tra il preventivo 2019 ed il preventivo 2020 riguardanti il servizio extrascolastico, dovute ad un adattamento alle esperienze maturate durante il primo anno di gestione (cfr. anche MM, pag. 20). In generale si nota comunque come il saldo a carico del Comune diminuisca da CHF 33'000 a CHF 20'500.

Altro aspetto su cui la Commissione, come d'uso, si è concentrata è quello della copertura dei costi di smaltimento dei rifiuti. In tal senso, la Commissione ha preso atto che le stime per il 2020 si basano sui dati di pre-consuntivo 2019 interni all'amministrazione. In questo senso, si ritiene molto positiva la diminuzione di un terzo dei costi per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, a riprova del fatto che la tassa sul sacco funzioni, e ciò nonostante le incertezze giuridiche risultanti dal ricorso pendente contro l'ordinanza comunale in materia. Desti per contro qualche preoccupazione il fatto che nelle stime del Municipio il ricavo dalla vendita dei sacchi diminuisca in maniera più consistente rispetto al quantitativo di rifiuti smaltiti (- CHF 57'000, corrispondenti a ca. la metà in meno). Il grado di copertura dei costi, seppur migliorato, rimane però ad un livello ancora insoddisfacente di 86% (senza considerare riaddebiti interni relativi al costo del personale della squadra esterna e senza ammortamenti). Come indicato nel rapporto sul consuntivo, questa Commissione auspica il raggiungimento di un grado di copertura del 100%. In questo senso, sono confortanti le informazioni ricevute in sede di audizione in merito alla possibilità, visto il calato quantitativo di rifiuti, di ridurre una delle corse di smaltimento, ciò che ridurrebbe in maniera importante i costi di raccolta e smaltimento dei rifiuti domestici (preventivati a CHF 62'000). Inoltre, sarà ipotizzabile, a seconda della riduzione dei quantitativi, la messa fuori servizio (o lo spostamento) di alcuni dei cassonetti interrati (con

conseguente diminuzione dei prezzi di acquisto o dei costi di manutenzione). Si segnala inoltre che i costi indicati di CHF 0.12 per sacco da 17 litri (ossia il 20% del prezzo di rivendita, inclusivo di IVA), nonché di CHF 0.17 per sacco da 35 litri (ossia il 13.6% del prezzo di rivendita) appaiono elevati, ma in linea con quanto pubblicato da altri comuni nei propri messaggi municipali. Si invita comunque il Municipio a voler esplorare ulteriori possibilità di risparmio.

Nell'ottica di voler sottolineare i margini di manovra finanziaria di competenza del Comune, questa Commissione prende atto che il Comune si è dotato di un'ulteriore figura professionale (apprendista di commercio) in cancelleria (MM, pag. 7); senza voler contestarne in questa sede l'opportunità, questa Commissione non può però esimersi dal costatare come tale fatto si ponga in un certo contrasto con l'informazione ricevuta in sede di analisi del consuntivo 2018, e inserita nel relativo rapporto: "il potenziamento di unità di personale è ora giunto al termine e che il **Municipio ritiene ora che l'organico sia sufficiente, motivo per cui non sono previsti ulteriori incrementi di organico**". Si prende poi atto che il Municipio intende far capo ad un milite del servizio civile per rinforzare la squadra esterna (costo preventivato in CHF 10'000). Inoltre, si prende atto del fatto che sono preventivati CHF 10'000 per gli stage (remunerati in ragione di CHF 250.- a settimana) che i ragazzi di Ponte Capriasca possono effettuare in cancelleria o presso la squadra esterna.

4 Analisi del conto degli investimenti

Per il 2020 sono previsti investimenti lordi per CHF 433'600, a fronte di ammortamenti totali di CHF 940'000 e ammortamenti amministrativi di CHF 785'000. L'onere netto per investimenti è quindi negativo, ciò che si ritiene adeguato alle circostanze, vista la situazione delle finanze comunali e in vista di recuperare la progettualità necessaria per i prossimi anni.

5 Conclusione

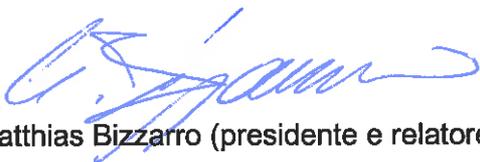
Come si vede, la situazione finanziaria espressa nel preventivo 2020 è molto preoccupante. Questa Commissione non disconosce gli sforzi fatti dal Municipio per contenere gli investimenti e gli aumenti del fabbisogno. Tuttavia, forza è costatare come gli sforzi fatti non si rivelino purtroppo sufficienti. Questa Commissione ribadisce di considerare ragionevole un obiettivo di moltiplicatore aritmetico a medio termine dell'80%, con un livello d'allarme posto all'85%.

Pur prescindendo, in questa sede, dal proporre emendamenti, si segnala sin d'ora che non verranno, in linea di massima, accettati ulteriori preventivi con un moltiplicatore aritmetico superiore all'85%. Qualora il Municipio, in sede di presentazione del messaggio sul preventivo 2021 del Comune, ritenesse tale obiettivo irrealistico, questa Commissione chiede di essere coinvolta tempestivamente e si dichiara sin d'ora disponibile a contribuire alla ricerca di soluzioni. Si chiede quindi al Municipio di aumentare ulteriormente gli sforzi per proseguire nel risanamento delle finanze comunali, pur mantenendo il consueto approccio prudentiale nella stesura dei preventivi. In quest'ottica va letta anche la raccomandazione di questa Commissione in merito al MM 9/2019, in cui si propongono due incentivi che si ritengono utili al raggiungimento dell'obiettivo prefissato.

Tutto ciò premesso, la Commissione della Gestione, all'unanimità dei presenti, invita il Consiglio Comunale a voler approvare il seguente dispositivo di voto:

1. Sono approvati i conti preventivi per l'esercizio 2020.
2. Il Municipio è autorizzato a prelevare l'imposta comunale per il prossimo esercizio sulla base del fabbisogno di fr. 5'071'700.00.-.
3. Il Municipio è autorizzato a prelevare l'imposta personale e l'imposta immobiliare comunale.
4. Il moltiplicatore d'imposta per l'anno 2020 è fissato all'85%.

Ponte Capriasca, 21 novembre 2019



Matthias Bizarro (presidente e relatore)

I Commissari

Diego Baratti

Chrystian Barudoni

Federico Bizarro

Pietro Jolli

William Peretti

Roberto Umiker