



MUNICIPIO GRAVESANO

MESSAGGIO MUNICIPALE NR. 06/2017 ACCOMPAGNANTE I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE ANNO 2016

Onorevole Signor Presidente,
Onorevoli Signori Consiglieri Comunali,

Ci permettiamo sottoporre alla vostra attenzione, per esame ed approvazione, i conti consuntivi 2016 del Comune, approvati dal Municipio di Gravesano con risoluzione nr. 000 del 27 marzo 2017

COMMENTO AL CONSUNTIVO

Le cifre del consuntivo del Comune per l'anno 2016 presenta un utile d'esercizio (il 20esimo consecutivo) di CHF 137'044.26 e risulta il 3° miglior risultato a partire dall'anno 1997.

Il discreto utile d'esercizio non deve però trarre in inganno; come vedremo infatti più avanti, le cifre di consuntivo registrano un preoccupante aumento delle voci dei costi, fortunatamente controbilanciato da altrettanti importanti aumenti nelle voci dei ricavi.

In questi ultimi anni, la solidità delle nostre finanze è sempre stata garantita da un aumento costante delle entrate, che ha permesso di compensare imprevisti e imprevedibili aumenti nei costi.

Questa compensazione potrebbe però venire parzialmente a mancare nei prossimi anni a causa delle riforme imposte dal Cantone, con parziali o totali tagli di riversamenti a favore dei Comuni.

Ad esempio, a partire dal prossimo anno non saranno più versate le TUI (Tasse sugli utili immobiliari) che per l'anno 2016 registrano un riversamento a favore del nostro Comune di oltre CHF 212'000.—.

Queste mancate entrate di una sola voce contabile – per l'anno in corso – avrebbe fatto registrare un disavanzo d'esercizio superiore a CHF 75'000.—.

Ecco i motivi per cui è fondamentale continuare a prestare la massima vigilanza nel contenimento delle spese correnti e proporre investimenti compatibili con le nostre possibilità finanziarie.

Il risultato 2016 si discosta dal preventivo 2016 che indicava una leggera perdita d'esercizio (CHF 5'500.—) e dal recente Piano Finanziario 2017 – 2020 che prevedeva per contro un utile di CHF 34'500.—.

I totali delle spese correnti – confronto consuntivo 2015 / consuntivo 2016 – passano da CHF 4'668'000 a CHF 5'104'361.57, con un aumento di CHF 363'178.30 (+7.66%).

I ricavi passano invece dai CHF 4'764'416.05 del 2015 agli attuali CHF 5'241'405.83; l'aumento di CHF 476'989.78 corrisponde ad una percentuale di poco superiore al 10%.

Per la prima volta si supera la soglia dei 5 mio di CHF di costi e ricavi nel nostro Comune.

Gli investimenti lordi del 2016 ammontano a CHF 1'227'228.85 (preventivo CHF 1'685'000.—). Le entrate per investimenti sommano a CHF 67'524.75, portando ad un investimento netto di CHF 1'159'704.10.

Con un autofinanziamento di CHF 806'148.36 (ammortamenti amministrativi + risultato d'esercizio) si determina un'eccedenza totale negativa di CHF 353'555.74 (totale investimenti netti – autofinanziamento).

Con il risultato d'esercizio di CHF 137'044.26, il capitale proprio ammonta a CHF 1'839'799.56. Di seguito vi presentiamo le voci contabili – per genere di conto – che hanno subito gli aumenti e le diminuzioni più significative dei costi e dei ricavi, nei confronti del preventivo.

COSTI

Spese per il personale

In generale – per questo gruppo– l'aumento è stato contenuto (CHF 14'000; il confronto è tra il consuntivo 2016 e quello precedente (cifre arrotondate al migliaio) e più precisamente.

300	Onorari ed indennità a autorità, commissioni e magistrati	CHF	4'000
301	Stipendi ed indennità al personale amministrativo e d'esercizio	CHF	6'000
302	Stipendi ed indennità ai docenti	CHF	6'000
303	Contributi AVS AI IPG AD	CHF	2'000
304	Contributi a Casse Pensioni e di Previdenza	CHF	3'000
305	Premi assicurazioni infortuni e malattie	CHF	7'000
306	Abbigliamento di servizio, indennità di alloggio e pasti	CHF	1'000
309	Altre spese per il personale	CHF	3'000

Spese per beni e servizi

In questo gruppo gli aumenti sommano a poco più di CHF 25'000. Nel dettaglio:

310	Materiale d'ufficio, scolastico e stampanti	CHF	2'000
311	Acquisto mobilio, macchine, veicoli e attrezzature	CHF	31'000

Questo importante aumento è da ricondurre quasi interamente all'acquisto del nuovo mezzo per lo sgombero neve (lama e fresatrice) per un importo di CHF 26'500 e diversi per CHF 4'500.

312	Acqua, energia e combustibili	CHF	26'000
-----	-------------------------------	-----	--------

Questi aumenti sono stati generati dagli stabili comunali (CHF 12'000), dall'approvvigionamento idrico (CHF 19'000), mentre per contro diminuiscono i costi per le strade comunali (CHF 5'000).

313	Materiale di consumo	CHF	2'000
-----	----------------------	-----	-------

L'aumento concerne le spese di refezione della SI.

314	Manutenzione stabili e strutture	CHF	8'000
-----	----------------------------------	-----	-------

Aumentano le spese di manutenzione degli stabili comunali (CHF 9'000) e di strade comunali e posteggi (CHF 9'000). Diminuiscono i costi del Servizio calla neve (CHF 8'000) e di manutenzione di stabili e strutture del Servizio approvvigionamento idrico (CHF 18'000).

315	Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed attrezzature	CHF	23'000
-----	--	-----	--------

Aumentano i costi relativi alla manutenzione delle macchine ufficio (CHF 2'000), quelli per la manutenzione di mobili, macchine, ecc. (CHF 1'000) e quelli di manutenzione di macchine, veicoli, ecc. (CHF 6'000). Diminuiscono quelli relativi alla manutenzione di mobile, macchine, ecc. per la SI (CHF 13'000), della segnaletica (CHF 17'000) e della manutenzione di macchine e attrezzature del Servizio Approvvigionamento idrico (CHF 2'000).

317	Rimborso spese	CHF	2'000
-----	----------------	-----	-------

Concerne la diminuzione delle spese trasferte (CHF 1'000) e rappresentanza (CHF 1'000) del Municipio

318 Servizi ed onorari

CHF 10'000

L'aumento concerne le spese telefoniche (CHF 1'000), le spese postali (CHF 1'000), le spese esecutive (CHF 1'000), le consulenze tecniche (CHF 9'000) e finanziarie (CHF 3'000), le spese incasso imposte comunali CCI (CHF 2'000), le spese di pulizia (CHF 12'000), le spese trasporti allievi SI (CHF 1'000), le spese manifestazioni culturali (CHF 5'000), il contributo alla Croce Verde (CHF 1'000), le consulenze tecniche del Servizio approvvigionamento idrico (CHF 4'000) e del Servizio canalizzazioni (CHF 1'000), i costi di raccolta speciale vegetali (CHF 1'000) e dell'Ecocentro Serta (CHF 2'000), del controllo combustione (CHF 14'000).

Diminuiscono le spese per le perizie legali (CHF 5'000), informatiche (CHF 2'000), la misurazione catastale TAG (CHF 14'000), le spese diverse Delegazione Tutoria (CHF 6'000), i costi per la pubblicazione del repertorio toponomastico (CHF 2'000) il contributo al Consorzio manutenzione arginature Vedeggio (CHF 7'000), i costi del PECO (CHF 12'000)

319 Altre spese per beni e servizi

CHF 13'000

Diminuiscono le spese per beni e servizi dell'amministrazione generale (CHF 3'000), i costi diversi della PCi (CHF 2'000) e altri costi per le SE e la SM (CHF 9'000).

Aumentano quelli relativi alla SI (CHF 1'000).

Interessi passivi

Gli interessi passivi, rispetto l'anno precedente, registrano una diminuzione di CHF 14'000, grazie al rinnovo di due prestiti giunti in scadenza durante l'anno 2016, a tassi decisamente inferiori rispetto ai precedenti.

Ammortamenti

Gli ammortamenti dell'anno in esame, presentano un aumento complessivo di CHF 22'000 (CHF 8'000 su beni patrimoniali e CHF 14'000 su beni amministrativi ordinari).

Rimborsi ad enti pubblici

Si registra un aumento dei costi per un importo di CHF 137'000 così ripartiti.

351 Cantoni

CHF 5'000

Concernono spese diverse nel dicastero "Sanità" (CHF 4'000) e eliminazione rifiuti (CHF 1'000).

352 Comuni

CHF 132'000

Gli aumenti riguardano la Polizia (CHF 15'000, la Polizia del fuoco – Corpo pompieri – per un importo di CHF 31'000 (il 2016 comprende anche il contributo 2015 in quanto non richiesto per quell'anno), la Difesa nazionale (CHF 6'000), le Scuole (CHF 66'000), le Case Anziani (CHF 13'000) e l'eliminazione delle acque luride (CHF 1'000).

Contributi propri

361 Cantone

CHF 54'000

Gli aumenti concernono gli oneri assicurativi (CHF 46'000), i provvedimenti di protezione gioventù (CHF 2'000) e la partecipazione per le spese di assistenza (CHF 9'000). Diminuisce per contro il contributo di risanamento di CHF 3'000.

362 Comuni e consorzi

CHF 80'000

L'aumento concerne i contributi per anziani ospiti di Istituti (CHF 75'000) e diversi (CHF 5'000).

365 Istituzioni private

CHF 58'000

Segnaliamo: Contributi a Società calcistiche (CHF 5'000), contributi AGAPE-Sfera Kids (CHF 34'000), contributo SACD (CHF 12'000), contributi servizi d'appoggio (CHF 11'000) e diversi (CHF 2'000); diminuisce invece il contributo mantenimento a domicilio (CHF 6'000).

Versamenti a finanziamenti speciali

La diminuzione di CHF 14'000 rispetto al consuntivo 2015 è determinata dai contributi sostitutivi per aree verdi e di svago (CHF 5'000), dai contributi sostitutivi posteggi (CHF 17'000), mentre aumenta il riversamento al FER (CHF 8'000).

RICAVI

Imposte

In questo gruppo di conti troviamo le cifre relative a tutte le imposte. L'aumento complessivo ammonta ad oltre CHF 440'000, così suddivise.

400	<i>Imposte sul reddito e sulla sostanza (Persone Fisiche)</i>	CHF	348'000
401	<i>Imposte sugli utili e sui capitali (Persone Giuridiche)</i>	CHF	90'000
403	<i>Imposte speciali sul reddito della sostanza</i>	CHF	2'000

Regalie e concessioni

L'aumento è contenuto in CHF 2'000

410	<i>Regalie e concessioni</i>	CHF	2'000
-----	------------------------------	-----	-------

Redditi della sostanza

L'aumento totale di CHF 7'000 è costituito da:

421	<i>Crediti</i>	CHF	1'000
427	<i>Redditi immobiliari in beni amministrativi</i>	CHF	8'000

e concerne la locazione degli stabili comunali.

Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe

431	<i>Tasse per servizi amministrativi</i>	CHF	10'000
-----	---	-----	--------

Diminuzioni nelle tasse di cancelleria (CHF 3'000) e tasse licenza edilizia (CHF 4'000), compensate dall'aumento delle tasse di risanamento dei controlli fumi (CHF 17'000)

434	<i>Altre tasse d'utilizzazione e servizi</i>	CHF	10'000
-----	--	-----	--------

Diminuisce la TAG (CHF 2'000) e la tassa raccolta rifiuti (CHF 1'000), mentre aumentano le tasse di allacciamento AP (CHF 9'000) e le tasse canalizzazioni (CHF 4'000) e

436	<i>Rimborsi</i>	CHF	28'000
-----	-----------------	-----	--------

Diminuiscono i rimborsi diversi (CHF 17'000), il riversamento quota stipendi Cimitero intercomunale (CHF 2'000), i rimborsi diversi Delegazione tutoria (CHF 8'000) e la partecipazione spese dentarie (CHF 1'000).

439	<i>Altri ricavi per prestazioni e vendite</i>	CHF	2'000
-----	---	-----	-------

L'aumento riguarda le Tasse Ufficio Controllo abitanti.

Contributi senza fine specifico

L'aumento totale risulta di CHF 96'000.

441	<i>Partecipazione alle entrate del Cantone</i>	CHF	108'000
-----	--	-----	---------

La maggiore entrata è da attribuire interamente alla Tassa sugli utili immobiliari.

444	<i>Contributi cantonale</i>	CHF	12'000
-----	-----------------------------	-----	--------

La diminuzione in questo caso è da imputare totalmente al Contributo Legge Perequazione Finanziaria intercomunale.

Contributi per spese correnti

La diminuzione complessiva ammonta a CHF 29'000.

461 *Cantoni*

CHF 23'000

Il Sussidio cantonale stipendi docenti SI è diminuito di CHF 21'000, mentre di CHF 20'000 diminuisce il Sussidio cantonale stipendi docente SE. Aumentato il Contributo FER di CHF 8'000 e il Sussidio PECO di CHF 10'000.

469 *Altri contributi per spese correnti*

CHF 6'000

La diminuzione riguarda il contributi incassati per la vendita dei libri su Gravesano (Repertorio toponomastico).

Prelevamenti da finanziamenti speciali

In questo gruppo evidenziamo un mancato incasso di CHF 12'000.

485 *Prelevamento dal FER a copertura di costi di gestione corrente*

CHF 12'000

BILANCIO

Attivo

Liquidità

I mezzi liquidi del Comune al 31 dicembre 2016 ammontano a CHF 334'537.65 e sono composti dai saldi cassa (CHF 3'898.00), conto corrente postale (CHF 308'932.54) e dai conti correnti bancari (CHF 21'707.11).

Crediti

Il totale dei crediti ammonta a CHF 1'860'733.11 e concerne le imposte da incassare (CHF 1'716'968.96) e i debitori diversi (CHF 143'764.15).

Imposte da incassare

In collaborazione con l'ufficio di revisione sono stati verificati i saldi a bilancio sulla base delle distinte nominative del Centro Sistemi Informativi "Partite aperte e pareggiate" al 31 dicembre 2016.

I crediti relativi agli esercizi 2015 e degli anni precedenti sono suffragati dalle tabelle di cui sopra, tenuto conto delle notifiche ancora mancanti.

Il saldo per imposte da incassare 2016 è il risultato della valutazione del gettito di competenza, effettuata sulla base di tutte le informazioni a disposizione della cancelleria comunale a fine anno, dedotti gli incassi dell'anno.

La valutazione a consuntivo delle imposte d'esercizio è da ritenere corretta.

Il dettaglio a bilancio dei crediti per imposte al 31 dicembre 2016 si presenta come segue:

anno 2010 e precedenti	CHF	
anno 2011	CHF	
anno 2012	CHF	
anno 2013	CHF	
anno 2014	CHF	
anno 2015	CHF	616'359.15
anno 2016	CHF	1'093'021.61
imposte speciali	CHF	<u>7'588.20</u>
Totale	CHF	1'716'968.96

Il credito di fine anno di CHF 7'588.20 relativo alle imposte speciali è suffragato da una distinta nominativa dei crediti scoperti.

Nel rapporto di revisione si segnala che in base alla verifiche si conferma che le procedure di incasso sono eseguite in modo corretto da parte dell'Ufficio competente.

Osserva inoltre che le procedure in esame non sono regolamentate in forma scritta (scadenze, deleghe, definizione di eventuali perdite). Per questo motivo si consiglia al Municipio di voler allestire una specifica direttiva interna per quanto campo di attività. Si provvederà in questo senso nel corso del corrente anno.

Il gettito di imposta comunale in gestione corrente è stato così registrato:

Persone fisiche	CHF	2'800'000.—
Persone giuridiche	CHF	350'000.—
Imposta personale	CHF	38'000.—
Imposta immobiliare comunale	CHF	<u>180'000.—</u>
Totale gettito di imposta	CHF	3'368'000.—

Debitori diversi

I saldi a bilancio relativi alle diverse tasse emesse dal Comune sono stati confrontati con gli importi della contabilità ausiliaria e sono sorretti da dettagli nominativi corrispondenti.

I debitori taxa rifiuti comprendono le tasse 2016 emesse nel corso dei primi mesi del 2017.

La posizione di bilancio "Debitori diversi" al 31 dicembre 2016 evidenzia i seguenti crediti:

Tassa Raccolta Rifiuti	86'306.50
TUC (Tassa Uso Canalizzazioni)	14'264'35
Tassa Acqua potabile	10'604.25
Tassa Refezione Scuola Infanzia	785.80
Tasse Cancelleria Diverse	8'941.60
Tasse Licenza Edilizia	18'118.15
Imposta Preventiva	229.45
Debitori diversi	4'514.05
TOTALE	143'764.15

Investimenti in beni patrimoniali

Questa posizione di bilancio evidenzia, ad un valore p.m di CHF 1.00 le 8 azioni della AFOR Valli di Lugano SA, titoli di proprietà del Comune di Gravesano derivanti dalla trasformazione della AFOR in società anonima.

Transitori attivi

Il saldo a bilancio di CHF 13'730.00 è costituito da:

- Transitori attivi CHF 50.00
- Transitori biglietti FFS CHF 13'680.00

Le schede contabili forniscono i necessari dettagli dei transitori attivi.

È stato verificato il saldo a bilancio sulla base della relativa documentazione o, nel caso di valutazioni, sulla base della plausibilità con l'attività svolta e le cifre dello scorso anno.

Investimenti in beni amministrativi

	<i>Situazione al 31.12.2016</i>
<i>Investimenti in beni amministrativi</i>	<i>CHF 6'245'000.00</i>
<i>Contributi per investimenti</i>	<i>CHF 595'000.00</i>
<i>Altre uscite attivate</i>	<i>CHF 75'000.00</i>
<i>Totale investimenti amministrativi</i>	<i>CHF 6'915'000.00</i>

L'Ufficio di revisione – per tutti gli investimenti – ha verificato il movimento dell'anno prestando particolare attenzione alla base legale, cioè il credito concesso dal Consiglio comunale.

A questo proposito si osserva che in allegato al consuntivo è correttamente presentata la tabella riassuntiva indicante lo stato di utilizzo dei singoli crediti di investimento che evidenzia alcuni superamenti di spesa che – dove necessario – saranno sottoposti al Legislativo con le motivazioni e la richiesta di concessione dei crediti suppletori, con messaggio separato.

Gli ammortamenti ordinari effettuati per un totale di CHF 669'104.10 corrispondono al 10.4% (ammortamento medio complessivo) del valore residuo dei beni amministrativi alla fine del periodo precedente.

Nelle singole categorie sono state rispettate le aliquote decise in sede di preventivo che ossequiano alle disposizioni specifiche dell'articolo 12 Rgfc, tenuto conto degli arrotondamenti.

L'ammortamento complessivo sulla sostanza amministrativa senza opere di approvvigionamento idrico e di canalizzazioni ammonta a CHF 472'982.30 e corrisponde al 13.51% (ammortamento medio) sulla sostanza iniziale.

Le opere di canalizzazione ed approvvigionamento idrico sono state correttamente ammortizzate ai sensi dell'articolo 158 cpv 3 LOC e quindi articoli 13 e 27 Rgfc.

Di seguito riportiamo i beni amministrativi del Comune di Gravesano al 31 dicembre 2016:

Terreni non edificati	160'000.00
Opere del genio civile	2'785'000.00
Costruzioni edili	3'200'000.00
Mobiliario, macchine, veicoli, ecc.	100'000.00
Totale investimenti in beni amministrativi	6'245'000.00
Contributi Comuni e Consorzi	595'000.00
Contributi per investimenti	595'000.00
Uscite di pianificazione	75'000.00
Altre Uscite attivate	75'000.00
TOTALE INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	6'915'000.00

Passivo

Impegni correnti

Gli impegni correnti ammontano a CHF 586'663.55 e sono costituiti dai creditori diversi per un importo di CHF 592'870.73 e dal conteggio IVA (- CHF 6'207.18).

I saldi a bilancio sono stati verificati sulla base di fatture o, nel caso di stime, sulla base di plausibilità con l'attività svolta e le cifre dello scorso anno.

Debiti a breve termine

Al 31 dicembre 2016 non sono indicati debiti a breve termine.

Debiti a medio e lungo termine

Il debito a medio-lungo termine non ha subito variazioni rispetto all'anno precedente e il saldo al 31 dicembre 2016 ammonta a CHF 6'000'000.00.

Transitori passivi

Transitori passivi il cui saldo al 31 dicembre 2016 ammonta a CHF 580'110.95, raggruppa le seguenti voci contabili:

1. Interessi	CHF	6'970.00
2. Contributi paritetici AVS	CHF	3'610.10
3. Altri transitori passivi	CHF	423'738.40
4. Patenti pesca da riversare	CHF	1'797.50
5. Transitorio Montante K (AIL SA Lugano / mandato di prestazione illuminazione pubblica)	CHF	137'374.—
6. Transitorio pagamenti non riconosciuti	CHF	6'620.95

Per quest'ultimo si tratta di pagamenti di fatture da parte di privati dei quali non è stato possibile ricostruire il motivo del pagamento stesso; solo con l'emissione dei richiami sarà possibile individuarne i nominativi. (ammesso che non procedano ad un secondo pagamento, come già successo in passato).

Inoltre, alcuni di questi importi risalgono a diversi anni or sono e nessuno dei potenziali beneficiari, ha fatto richiesta di rimborso.

Impegni verso finanziamenti speciali

Manutenzione straordinaria canalizzazioni (CHF 70'058.00), fondo aree di svago (CHF 15'812.50), contributi sostitutivi posteggi (CHF 20'500.—) e contributi FER – Fondo Energie Rinnovabili (CHF 11'057.20), costituiscono il saldo di CHF 117'427.70

Al fondo di accantonamento per la manutenzione straordinaria della canalizzazione è stata attribuita durante il 2016 una quota di CHF 10'000.00 nel rispetto di quanto indicato a preventivo. L'importo prelevato dal fondo in esame corrisponde alle spese di manutenzione sostenute nell'anno.

I fondi "Aree di svago" e "Contributi sostitutivi posteggi" non hanno registrato variazioni nel corso del 2016.

Il contributo FER incassato dal Comune per un ammontare di CHF 61'309.00 è stato correttamente attribuito al relativo finanziamento speciale.

Nel corso dell'anno si è poi proceduto a prelevamenti dallo stesso fondo per complessivi CHF 65'674.85 a copertura di investimenti e spese in ambito di risparmio energetico.

Capitale proprio

Conformemente al nuovo modello contabile, al Capitale Proprio, che funge da unica riserva generale per tutto l'esercizio corrente, è accreditato l'avanzo di gestione 2016 ammontante a CHF 137'044.26.

Il capitale proprio al 31 dicembre 2016 risulta così composto:

Avanzi d'esercizio accumulati al 1. gennaio 2016	CHF 1'702'755.30
Avanzo d'esercizio anno 2016	<u>CHF 137'044.26</u>
Totale Capitale Proprio al 31 dicembre 2016	CHF 1'839'799.56

GESTIONE CORRENTE

Come già indicato nella fase di introduzione del presente messaggio, la gestione corrente 2016 chiude con

un totale di costi ammontante a	CHF 5'104'361.57
e un totale di ricavi ammontante a	CHF 5'241'405.83
determinando un avanzo d'esercizio di	CHF 137'044.26

Proponiamo di seguito il confronto diretto dei vari dicasteri, tra consuntivo 2016, preventivo 2016 e consuntivo 2015.

DICASTERO	CONSUNTIVO 2016		PREVENTIVO 2016		CONSUNTIVO 2015	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0 Amministrazione	817'149.36	58'954.10	655'000.—	47'500.—	733'999.15	82'873.60
1 Sicurezza pubblica	245'153.47	17'791.30	237'500.—	18'000.—	222'336.07	24'324.65
2 Educazione	1'005'148.18	158'059.95	971'150.—	157'000.—	966'391.40	199'806.—
3 Cultura e tempo libero	95'934.15	—	78'500.—	—	89'494.09	—
4 Salute pubblica	33'944.55	1'672.45	28'850.—	1'500.—	31'126.15	3'249.55
5 Previdenza sociale	1'124'568.28	2'740.—	1'030'000.—	2'700.—	924'422.25	2'761.—
6 Traffico	434'591.90	43'251.—	373'100.—	42'000.—	426'639.53	58'552.—
7 Protezione ambiente	730'227.83	424'446.70	667'600.00	481'000.—	697'512.88	400'369.90
8 Economia pubblica	76'556.40	111'796.—	66'300.—	88'000.—	81'017.80	105'662.50
9 Finanze e imposte	541'087.45	4'422'694.33	560'000.—	504'800.—	568'243.95	3'886'816.85

Il primo confronto riguarda il consuntivo 2016 con il preventivo 2016. * Cifre arrotondate al migliaio di franchi.

Per quanto riguarda i costi, in 9 dicasteri su 10 (Finanze e imposte escluse) si registrano degli aumenti.

Amministrazione CHF 162'000.— – Sicurezza pubblica CHF 8'000.— – Previdenza sociale CHF 95'000.— – Educazione CHF 34'000.— – Cultura e tempo libero CHF 17'000.— – Salute Pubblica CHF 5'000.— – Traffico CHF 61'000.— – Protezione Ambiente CHF 62'000.— – Economia pubblica CHF 10'000.—.

Come indicato, il Dicastero Finanze e imposte presenta invece una diminuzione di costi di CHF 19'000.—.

L'aumento delle spese tra preventivo e consuntivo, non sono frutto di un'errata valutazione in sede di preventivo, ma di situazioni di imprevisti o imposti da fattori esterni indipendenti alla nostra volontà.

L'aumento percentuale dei costi nel confronto in esame, risulta del 9.3479.

Per i ricavi si registrano i seguenti aumenti.

Amministrazione CHF 11'000.— – Educazione CHF 1'000.— – Traffico CHF 1'000.— – ed Economia pubblica (CHF 24'000.—).

Rimangono praticamente invariati i dicasteri Sicurezza Pubblica, Cultura e tempo libero, Salute Pubblica e Previdenza sociale.

Diminuiscono nel dicastero Protezione ambiente (CHF 57'000.—).

Per quanto riguarda il dicastero Finanze e imposte – al netto delle imposte – si registra un aumento delle entrate di CHF 550'000.—.

L'aumento percentuale dei ricavi è del 12.4162.

Il secondo confronto riguarda il consuntivo 2016 / consuntivo 2015, dove aumentano i costi nei dicasteri Amministrazione CHF 83'000.— – Sicurezza pubblica CHF 23'000.— – Educazione CHF 39'000.— – Cultura e tempo libero CHF 6'000.— – Salute Pubblica CHF 3'000.— – Previdenza sociale CHF 200'000.— – Traffico CHF 8'000.— – Protezione ambiente CHF 33'000.—.

Diminuiscono i costi nei dicasteri Economia pubblica CHF 4'000.— e Finanze CHF 27'000.—.

Nel confronto tra i due consuntivi (2015 – 2016) l'aumento percentuale dei costi ammonta al 7.6600.

Per quanto riguarda i ricavi troviamo aumenti nei dicasteri Protezione ambiente CHF 24'000, Economia Pubblica CHF 6'000 e Finanze e imposte CHF 536'000.—.

Diminuiscono invece nei dicasteri Amministrazione CHF 24'000.— – Sicurezza pubblica CHF 6'000.— – Educazione CHF 42'000.— – Salute pubblica CHF 2'000.— – Traffico 15'000.—.

Rimangono invariate le entrate nei dicasteri Cultura e tempo libero e Previdenza .

Percentualmente, sempre nel confronto tra il consuntivo 2016 e 2015, l'aumento nei ricavi risulta del 10.0115%.

A titolo puramente informativo segnaliamo che per la prima volta nei conti del Comune, due dicasteri sfondano la cifra del milione di CHF nelle spese; Educazione CHF 1'005'148.18 e Previdenza sociale CHF 1'124'568.28.

Con la presentazione del messaggio sui consuntivi del Comune, non si entra nell'esame di dettaglio delle singole voci contabili, le cui cifre si possono individuare dai singoli conti, ed eventualmente dalle schede di dettaglio qualora ce ne fosse la necessità.

INVESTIMENTI

Il consuntivo 2016 del Conto degli investimenti presenta cifre inferiori rispetto a quelle indicate a preventivo.

L'investimento lordo 2016 ammonta infatti a CHF 1'227'228.85 contro un preventivo di CHF 1'685'000.—.

L'investimento netto ammonta invece a CHF 1'159'704.10 (entrate per investimenti CHF 67'524.75).

Gli ammortamenti amministrativi presentano un importo di CHF 669'104.10 e con l'aggiunta dell'utile di gestione del corrente anno di CHF 137'044.26 si arriva ad un autofinanziamento di CHF 806'148.36 (CHF 678'895.88 anno 2015).

Gli investimenti netti di CHF 1'159'704.10, dedotti gli ammortamenti amministrativi (CHF 669'104.10), determinano un finanziamento passivo di CHF 490'600.—.

Il risultato totale presenta un saldo passivo di CHF 353'555.74 (utile d'esercizio di CHF 137'044.26 - finanziamento passivo di CHF 490'600.—).

Nel dettaglio vi proponiamo gli investimenti relativi all'anno 2016, suddivisi per dicastero.

Amministrazione

▪ Sopraelevazione magazzino comunale	CHF	938'400.—
▪ Prelevamento FER (entrate)	CHF	30'000.—

Traffico

▪ Rotonda Via Grumo – Via Cantonale	CHF	9'342.—
▪ Partecipazione PTL / PAL 2	CHF	95'040.—
Versamento 3° acconto PTL / PAL 2		
▪ Rotonda Via Grumo / Via Danas	CHF	9'870.50
▪ Contributi percorsi ciclabili	CHF	7'000.—

Protezione dell'Ambiente e sistemazione territorio

Approvvigionamento idrico

▪ Fornitura acqua Alto Malcantone	CHF	300.—
▪ Ricerca Perdita acque	CHF	22'815.35
▪ Modifiche serbatoi esistenti	CHF	4'732.65
▪ Nuovo impianto tele gestione AP	CHF	13'197.10

Fognature e depurazione

▪ Contributi investimenti diversi CDALED	CHF	58'488.60
▪ Contributi costruzione (entrate)	CHF	7'411.90

Protezione della natura

▪ Opere prevenzione Mattero	CHF	8'024.40
-----------------------------	-----	----------

Pianificazione del territorio

▪ Piano Regolatore	CHF	37'040.40
▪ Altre uscite di pianificazione	CHF	11'308.—
▪ Sussidi opere moderazione del traffico (entrate)	CHF	7'135.—
▪ Prelevamento FER (entrate – Piano Mobilità Aziendale)	CHF	11'308.—

Economia pubblica

Energia

▪ Illuminazione Vicolo Vecchio	CHF	11'669.85
--------------------------------	-----	-----------

Finanze

Come già indicato a più riprese, gli ammortamenti per l'anno 2016 sommano a CHF 669'104.10.

TABELLE

In ossequio alle disposizioni dell'articolo 31a) Rgfc, oltre alle tabelle che sono elaborate direttamente dal programma di contabilità (conto dei flussi e indicatori finanziari), alleghiamo al consuntivo la tabella degli ammortamenti, la tabella del controllo dei crediti e dei debiti, la tabella sul controllo crediti (opere realizzate, in fase d'esecuzione o non ancora iniziate).

INDICATORI FINANZIARI

Come consuetudine, al fine di analizzare in modo completo le finanze del Comune, proponiamo una statistica dei principali indici comunali in un confronto intercomunale (l'ultimo dato statistico risale al 2014). Le relative statistiche sono state pubblicate dalla Sezione degli Enti locali durante il 2016.

In generale si segnala una situazione di tenuta con tendenza al miglioramento, dei dati del nostro Comune nel confronto con la media dei Comuni del Cantone.

**COMUNE DI GRAVESANO
INDICATORI FINANZIARI 2016**

	Media Comuni	Comune di Gravesano		
	Indicatori 2014	Comune 2015	Comune 2016	Valutazione indicatori
Copertura delle spese correnti	0.3%	0.5%	2.7%	Sufficiente / Positivo
Ammortamenti beni amministrativi	10.3%	9.9%	10.4%	Limite di legge raggiunto
Quota degli interessi	-3.2%	0.1%	-0.5%	Molto bassa
Quota degli oneri finanziari	4.9%	13.7%	12.3%	Alta
Grado di autofinanziamento	68.9%	141.7%	69.5%	Problematico
Capacità di autofinanziamento	9.9%	14.3%	15.4%	Media
Debito pubblico pro capite in CHF	CHF 4'265.—	CHF 3'720.—	CHF 3'934.—	Elevato
Quota di capitale proprio	15.8%	19.9%	20.2%	Buona
Quota di indebitamento lordo	158.2%	127.1%	115.1%	Discreta
Quota degli investimenti	17.4%	12.1%	22.0%	Elevata

Nell'esame delle valutazioni segnaliamo un peggioramento del grado di autofinanziamento, con una percentuale indicata come problematica, un elevato debito pubblico (aumentato rispetto allo scorso anno) e un'elevata quota degli investimenti.

Evidenziamo il fatto che il nostro Comune comprende già le cifre relative al Servizio Acqua Potabile che, nella maggior parte dei Comuni del Cantone, sono ancora tenute con contabilità separata e non sono incluse nei dati statistici; 16 i Comuni nel Cantone che hanno integrato le cifre dell'approvvigionamento idrico (+ 2 Comune rispetto al 2015).

DATI A CONFRONTO

A titolo puramente di confronto, presentiamo una tabella con indicata la situazione degli indicatori finanziari dei Comuni confinanti di Alto Malcantone – Bedano – Lamone – Manno (ANNO 2014).

DESCRIZIONE	GRAVESANO	ALTO MALCANTONE	BEDANO	LAMONE	MANNO
Copertura delle spese correnti	1.5%	1.3%	1.4%	2.7%	-6.8%
Ammortamenti beni amministrativi	9.6%	7.8%	7.7%	8.1%	13.1%
Quota degli interessi	0.8%	0.8%	1.0%	-0.3%	-2.5%
Quota degli oneri finanziari	14.1%	12.8%	11.5%	8.0%	7.3%
Grado di autofinanziamento	94.4%	ND	89.3%	309.6%	12.3%
Capacità di autofinanziamento	14.8%	16.1%	14.3%	11.0%	1.7%
Debito pubblico pro capite in CHF	3'854.—	5'259.—	5'894.—	3'123.—	1'944.—
Quota di capitale proprio	19.4%	11.6%	7.3%	9.3%	58.3%
Quota di indebitamento lordo	132.8%	121.1%	224.6%	194.5%	0.0%
Quota degli investimenti	19.1%	17.7%	19.9%	5.1%	13.6%

Nota: Lamone non comprende i conti relativi all'Azienda Acqua Potabile.

CONTROLLO DEI CREDITI

Un solo credito è indicato nella relativa tabella di controllo per il quale si chiede lo stralcio, e più precisamente la Sistemazione Vicolo Vecchio, che presenta un sorpasso di di CHF 7'020.85.—, rispetto al credito votato di CHF 255'000.—.

Sorpasso dovuto all'addebito da parte delle AIL della quota parte al Comune di CHF 11'669.85 per il potenziamento dell'illuminazione pubblica (intervento non previsto in sede di preventivo).

La gestione dei sorpassi sui crediti di investimento, è regolato dall'articolo 168 LOC, il quale cita:

Credito suppletorio – Articolo 168

1. Il Credito suppletorio è il complemento di un credito di investimento.
2. Il Credito suppletorio deve essere chiesto se il sorpasso accertato sarà di almeno il 10% del credito originario e superiore a CHF 20'000.—. Tali sorpassi devono essere approvati con apposito messaggio secondo le norme previste per i relativi crediti. Per sorpassi inferiori è sufficiente chiedere la ratifica ad opera terminata.
3. La richiesta deve essere presentata non appena il sorpasso diventa prevedibile.

Nel caso specifico il sorpasso di CHF 7'020.85 corrisponde allo 2.75% (arrotondato) ed è inferiore a CHF 20'000.—. Per questo motivo si chiede la ratifica senza la presentazione di un credito suppletorio.

Nota

Per quanto riguarda il sorpasso di CHF 142'648.85 indicato nella tabella del controllo crediti e relativo alle opere di sistemazione Mattero, il messaggio con la richiesta di credito suppletorio (articolo 168 LOC) sarà presentato nel corso del 2017, dopo le opportune verifiche con il consulente – Studio Luigi Tunesi Ingegneria SA, Pregassona – con i lavori di sistemazione di Vicolo di Grumo (che interessano direttamente quelli di sistemazione in zona Mattero).

RAPPORTO DI REVISIONE

Per quanto riguarda il rapporto sui consuntivi 2016, il revisore segnala quanto segue (estratto dal rapporto di revisione).

Responsabilità del Municipio

Il Municipio è responsabile dell'allestimento del conto consuntivo in conformità alle disposizioni legali. Questa responsabilità comprende la concezione, l'implementazione e il mantenimento di un sistema di controllo interno relativamente all'allestimento di un conto consuntivo che sia esente da anomalie significative imputabili a frodi o errori. Il Municipio è inoltre responsabile della scelta e dell'applicazione di appropriate norme contabili, nonché dell'esecuzione di stime adeguate.

Responsabilità dell'Organo di controllo esterno

La responsabilità consiste nell'esprimere un giudizio sul consuntivo sulla base della nostra revisione. Abbiamo svolto la revisione conformemente alla specifica direttiva di applicazione della SEL dell'art. 171a cpv. 2 e 4 LOC, alla legge svizzera e agli Standard svizzeri di revisione. Tali standard richiedono di pianificare e svolgere la revisione in maniera tale da ottenere una ragionevole sicurezza che il conto consuntivo non contenga anomalie significative. Una revisione comprende l'esecuzione di procedure di revisione volte ad ottenere elementi probativi per i valori e le altre informazioni contenuti nel conto consuntivo. La scelta delle procedure di verifica compete al giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi che il conto consuntivo contenga anomalie significative imputabili a frodi o errori.

Nella valutazione di questi rischi il revisore tiene conto del sistema di controllo interno, nella misura in cui esso è rilevante per l'allestimento del conto consuntivo, allo scopo di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del sistema di controllo interno.

La revisione comprende inoltre la valutazione dell'adeguatezza delle norme contabili adottate, della plausibilità delle stime effettuate, nonché un apprezzamento della presentazione del conto consuntivo nel suo complesso. Riteniamo che gli elementi probativi da noi ottenuti costituiscano una base sufficiente ed appropriata su cui fondare il nostro giudizio.

Giudizio di revisione

A nostro giudizio il conto consuntivo per l'esercizio chiuso al 31.12.2016 è conforme alle disposizioni legali svizzere.

In conclusione del rapporto, il revisore – Interfida Revisioni e consulenze SA, Mendrisio – raccomanda **l'approvazione del presente conto consuntivo.**

CONCLUSIONI

Per tutto quanto esposto nel presente messaggio, per i contenuti del rapporto di revisione e per la documentazione prodotta, il Municipio invita questo Onorando consiglio a voler

risolvere

1. Il consuntivo del Comune di Gravesano per l'anno 2016, comprendente:
il bilancio, la gestione corrente e il conto degli investimenti **è approvato.**
 - 1.1 È dato scarico all'Esecutivo per tutta la gestione 2016.
2. È autorizzato lo stralcio – ratifica – del credito concernente la "Sistemazione di Vicolo Vecchio", che presenta un importo complessivo di CHF 262'020.85.—, con un sorpasso di CHF 7'020.85, rispetto al credito originario approvato dal legislativo di CHF 255'00.—.

Con stima.

PER IL MUNICIPIO DI GRAVESANO
IL SINDACO IL SEGRETARIO

M. Anghileri G. Gramona