



MUNICIPIO GRAVESANO

MESSAGGIO MUNICIPALE NR. 31/2015 ACCOMPAGNANTE I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE ANNO 2014

Onorevole Signor Presidente,
Onorevoli Signori Consiglieri Comunali,

Ci permettiamo sottoporre alla vostra attenzione, per esame ed approvazione, i conti consuntivi 2014 del Comune, approvati dal Municipio di Gravesano con risoluzione nr. 200 del 7 aprile 2015.

COMMENTO AL CONSUNTIVO

Le cifre del consuntivo del Comune per l'anno 2014 confermano ancora una volta la solidità delle nostre finanze, frutto della particolare attenzione con cui – da oramai oltre tre legislazioni – queste sono amministrate.

Le spese limitate allo stretto necessario e gli investimenti calcolati sul reale autofinanziamento hanno permesso nel giro di 10 anni di ridurre il debito pubblico di ca. un terzo, passando dai 9.2 mio di franchi del 2005 agli attuali 6.2 mio.

Entrando poi nel dettaglio delle cifre e ricordando che il confronto è fatto con il preventivo 2014 – per alcune voci anche sul consuntivo 2013 – vedremo che, a fronte di un importante e sensibile aumento delle uscite correnti (oltre CHF 310'000), ci ritroviamo con un altrettanto importante e sensibile aumento delle entrate correnti (poco meno di CHF 350'000), che ha permesso anche quest'anno di chiudere con un risultato positivo di CHF 67'382, contro un preventivo che indicava una leggera perdita (CHF 2'900).

L'esercizio 2014 è stato caratterizzato dalla messa in cantiere di diverse opere, che hanno determinato un totale lordo di investimenti di oltre CHF 922'000 (preventivo CHF 694'000). Questo importo, sommato agli investimenti del 2013 di CHF 466'000, determina una media degli ultimi due anni di CHF 694'000, perfettamente in linea con quanto previsto dal piano finanziario (CHF 700'000 annuali).

Gli investimenti netti di CHF 730'195 meno l'autofinanziamento di CHF 689'578 (ammortamenti amministrativi + risultato d'esercizio) hanno determinato un risultato totale negativo di poco oltre CHF 40'000.

La stabilità delle nostre finanze si rispecchia pure nella tabella allegata degli indicatori finanziari, con un costante miglioramento nel corso degli anni.

Come già anticipato, il risultato d'esercizio attivo dell'anno 2014 di CHF 67'382.54 si discosta da quanto indicato a preventivo e dall'ultimo Piano Finanziario (2015-2016) che indicavano una perdita contenuta in CHF 2'900, ma molto vicino alle cifre del consuntivo 2013 (utile di CHF 65'830.76).

Le cifre del consuntivo 2014 – come vedremo poi nell'analisi di dettaglio – non lasciano intravedere spazi per una riduzione del moltiplicatore nell'immediato futuro, ma forniscono ulteriori importanti segnali rassicuranti per quanto riguarda lo stato di salute delle nostre finanze.

I dati del consuntivo 2014 – oltre che superare le cifre di preventivo – risultano maggiorate anche nei confronti del consuntivo 2013, con oltre CHF 107'000 di spese correnti e CHF 109'000 di ricavi correnti.

Per il 18esimo anno consecutivo, il nostro Comune presenta degli avanzi di gestione e quello di quest'anno è il migliore degli ultimi 5 anni; l'ultima perdita risale infatti al 1996 (- CHF 151'104.42).

ANNO	UTILE (CHF)	PERDITA (CHF)	ANNO	UTILE (CHF)	PERDITA (CHF)
2014	67'382.54		2005	50'488.95	
2013	65'830.76		2004	6'083.03	
2012	13'068.83		2003	26'312.51	
2011	18'392.03		2002	31'851.15	
2010	13'549.84		2001	19'801.37	
2009	172'075.53		2000	12'566.10	
2008	14'833.34		1999	16'303.08	
2007	283'325.08		1998	38'162.35	
2006	32'769.34		1997	136'988.01	

Come indicato più volte sia nei commenti dei consuntivi, sia in quelli dei preventivi, si tratta di cifre che testimoniano quanto è importante un controllo accurato delle spese, proprio per evitare di passare dall'altra parte della colonna.

Anche quest'anno sono stati numerosi gli "imprevisti" nelle voci dei costi, che fortunatamente sono stati compensati dai ricavi superiori alle aspettative.

Il totale delle spese correnti sommano a CHF 4'620'543.88, con un aumento percentuale del 6.41% rispetto al preventivo e del 2.38% nei confronti del consuntivo dell'anno precedente.

I ricavi, dal canto loro, ammontano a CHF 4'687'926.42, con un aumento dell'8.04% nei confronti del preventivo e del 2.38% del consuntivo 2013.

Di seguito vi presentiamo le voci contabili – per genere di conto – che hanno subito gli aumenti e le diminuzioni più significative (CHF 10'000 e oltre) – costi e ricavi – nel confronto del preventivo.

Costi

301	Stipendi ed indennità al personale amministrativo e d'esercizio	CHF	60'000.—
302	Stipendi ed indennità ai docenti	CHF	10'000.—
303	Contributi AVS, AI, IPG, AD	CHF	14'000.—
315	Manutenzione mobili, macchine, veicoli e attrezzature	CHF	10'000.—
318	Servizi e onorari	CHF	93'000.—
361	Cantoni	CHF	43'000.—
362	Comuni e Consorzi	CHF	67'000.—
312	Acqua, energia e combustibili	CHF	16'000.—
331	Ammortamenti ordinari	CHF	32'000.—
352	Comuni e consorzi comunali	CHF	34'000.—
365	Istituzioni private	CHF	10'000.—

Ricavi

410	Regalie e concessioni	CHF	80'000.—
431	Tasse per servizi amministrativi	CHF	10'000.—
434	Altre tasse d'utilizzazione e servizi	CHF	16'000.—
436	Rimborsi	CHF	36'000.—
441	Partecipazione alle entrate del Cantone	CHF	61'000.—
461	Cantoni	CHF	40'000.—

BILANCIO

Attivo

Liquidità

I mezzi liquidi del Comune al 31 dicembre 2014 ammontano a CHF 408'057.67 e sono composti dai saldi cassa (CHF 2'884.96), dai conti correnti postali (CHF 328'307.80) e dai conti correnti bancari (CHF 76'864.91).

Crediti

Il totale dei crediti ammonta a CHF 1'613'923.20 e concerne i crediti in conto corrente (CHF 53'780.—), imposte da incassare (CHF 1'271'636.—) e i debitori diversi (CHF 288'507.20).

Crediti in conto corrente

Questa posizione evidenzia il credito del nostro Comune nei confronti dello Stato.

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 2014.

I crediti relativi agli esercizi 2014 e degli anni precedenti sono suffragati dalle tabelle di cui sopra, tenuto conto delle notifiche ancora mancanti. Il saldo per imposte da incassare 2014 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 credito di fine anno delle imposte speciali è suffragato da una distinta nominativa dei crediti scoperti.

Il dettaglio a bilancio dei crediti per imposte al 31 dicembre 2014 si presenta come segue:

anno 2010 e precedenti	CHF	
anno 2011	CHF	
anno 2012	CHF	
anno 2013	CHF	407'903.70
anno 2014	CHF	857'163.50
imposte speciali	CHF	<u>6'568.80</u>
Totale	CHF	1'271'636.—

mentre il gettito di imposta comunale in gestione corrente è stato così registrato

Persone fisiche	CHF	2'600'000.—
Persone giuridiche	CHF	250'000.—
Imposta personale	CHF	18'000.—
Imposta immobiliare comunale	CHF	<u>170'000.—</u>
Totale gettito di imposta	CHF	3'038'000.—

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.

La posizione di bilancio "Debitori diversi" al 31 dicembre 2014 evidenzia i seguenti crediti:

Tassa Raccolta Rifiuti	83'300.—
TUC (Tassa Uso Canalizzazioni)	10'939.—
Tassa Acqua potabile	22'727.65
TAG privati	3'509.45
Tassa Refezione Scuola Infanzia	2'460.—
Tassa controllo fumi	85.—
Cure Dentarie	1'846.85
Locazione Stabili Comunali	1'400.—
Tasse Cancelleria Diverse	11'953.—
Tasse Licenza Edilizia	16'412.50
Contributi di miglioria	6'495.60
Prestazioni Operaio Comunale	31.—
Posteggi Comunali Diversi	230.—
Imposta Preventiva	228.05
Contributi provvisori canalizzazioni	450.—
Debitori Diversi privativa AIL 2013	<u>126'438.80</u>
TOTALE	288'507.20

Si segnala che le procedure di incasso dei crediti morosi sono regolarmente avviate da parte della cancelleria.

Il credito nei confronti della AIL SA per la privativa 2013 è stato incassato nel corso del mese di gennaio 2015.

Investimenti in beni patrimoniali

L'importo di CHF 8'001.— concerne il prestito non remunerato concesso dal Comune al Consorzio Cimitero consortile Gravesano-Bedano-Manno di CHF 8'000.— e le Azioni AFOR Valli di Lugano SA, indicate in CHF 1.—.

Transitori attivi

Il saldo a bilancio di CHF 27'266.— è costituito da:

- Transitori attivi 2013 CHF 1'566.—
- Altri transitori attivi CHF 13'970.—
- Transitori biglietti FFS CHF 11'730.—

Le schede contabili forniscono i necessari dettagli dei transitori attivi.

Investimenti in beni amministrativi

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 suppletivi, con messaggio separato.

Gli ammortamenti ordinari effettuati per un totale di CHF 622'195.75 corrispondono al 9.6% (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 RgfLOC, tenuto conto degli arrotondamenti.

L'ammortamento complessivo sulla sostanza amministrativa senza opere di approvvigionamento idrico e di canalizzazioni ammonta a CHF 482'731.95 e corrisponde al 12.8% (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 RfgLOC.

Di seguito riportiamo i beni amministrativi del Comune di Gravesano al 31 dicembre 2014:

Terreni non edificati	203'000.—
Opere del genio civile	3'142'000.—
Costruzioni edili	2'696'000.—
Mobilio, macchine, veicoli, ecc.	90'000.—
Totale investimenti in beni amministrativi	6'131'000.—
Contributi Comuni e Consorzi	381'000.—
Contributi per investimenti	381'000.—
Uscite di pianificazione	89'000.—
Altre Uscite attivate	89'000.—
TOTALE INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	6'601'000.—

Passivo

Impegni correnti

Gli impegni correnti ammontano a CHF 291'852.45 e sono costituiti dai creditori diversi per un importo di CHF 298'369.94 e dal conteggio IVA (- CHF 6'517.49). 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 2014 non sono indicati debiti a breve termine.

Debiti a medio e lungo termine

Durante il 2014 – vista la liquidità a disposizione – si è proceduto ad un rimborso parziale di un prestito in scadenza per un importo di CHF 100'000.—. Il saldo dei debiti a medio-lungo termine al 31 dicembre 2014 è di CHF 6'200'000.—.

Transitori passivi

I transitori passivi il cui saldo al 31 dicembre 2014 ammonta a CHF 402'140.35, raggruppa le seguenti voci contabili:

1. Interessi	CHF	5'499.—
2. Contributi paritetici AVS	CHF	20'482.05
3. Altri transitori passivi	CHF	233'850.95
4. Transitorio Montante K (AIL SA Lugano / mandato di prestazione illuminazione pubblica)	CHF	137'374.—
5. Transitorio pagamenti non riconosciuti	CHF	4'934.35

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).

Impegni verso finanziamenti speciali

Manutenzione straordinaria canalizzazioni (CHF 61'703.60), fondo aree di svago (CHF 15'812.50), contributi sostitutivi posteggi (CHF 3'000.—) e contributi FER – Fondo Energie Rinnovabili (CHF 4'216.45), costituiscono il saldo di CHF 84'732.55.

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 2014 ammontante a CHF 67'382.54.

Il capitale proprio al 31 dicembre 2014 risulta così composto:

Avanzi d'esercizio accumulati al 1. gennaio 2013	CHF	1'612'139.98
Avanzo d'esercizio anno 2014	CHF	<u>67'382.54</u>
Totale Capitale Proprio al 31 dicembre 2014		CHF 1'679'522.52

GESTIONE CORRENTE

La gestione corrente 2014 chiude con un totale di **costi** ammontante a e un totale di **ricavi** ammontante a determinando un **avanzo d'esercizio** di

CHF 4'620'543.88
<u>CHF 4'687'926.42</u>
CHF 67'382.54

Proponiamo il confronto diretto dei vari dicasteri, tra consuntivo 2014, preventivo 2014 e consuntivo 2013.

DICASTERO	CONSUNTIVO 2014		PREVENTIVO 2014		CONSUNTIVO 2013	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0 Amministrazione	670'858.10	64'507.35	585'000.00	43'500.00	599'377.32	43'521.50
1 Sicurezza pubblica	249'847.85	25'863.35	215'400.00	26'000.00	222'679.20	75'735.71
2 Educazione	969'320.24	217'116.00	985'150.00	231'000.00	979'649.90	271'008.65
3 Cultura e tempo libero	113'353.03	15'812.50	80'000.00	00.—	88'379.80	00.—
4 Salute pubblica	28'682.30	1'846.85	27'250.00	1'000.—	31'142.60	1'537.60
5 Previdenza sociale	964'370.39	2'702.00	865'000.00	2'500.00	955'995.74	2'665.00
6 Traffico	378'393.35	39'307.50	349'100.00	46'000.00	432'583.65	80'468.00
7 Protezione ambiente	626'547.02	442'987.35	618'900.00	457'100.00	597'599.03	390'357.10
8 Economia pubblica	59'924.00	107'503.00	6'100.00	135'000.00	5'830.00	133'438.00
9 Finanze e imposte	559'247.60	3'770'280.52	610'000.00	458'900.00	599'668.20	3'580'004.64

Il primo confronto riguarda il consuntivo 2014 / preventivo 2014 (le cifre sono arrotondate al 1000 franchi), dove balzano subito all'occhio gli aumenti dei costi nei dicasteri Amministrazione (CHF 85'000.—), Sicurezza pubblica (CHF 34'000.—), Cultura e tempo libero (CHF 33'000.—), Previdenza Sociale (CHF 99'000.—), Traffico (CHF 29'000.—), Protezione Ambiente (CHF 7'000.—) ed Economia Pubblica (CHF 53'000.—).

Per contro si registra una diminuzione nei dicasteri Educazione (CHF 15'000.—) e Finanze e imposte (CHF 50'000.—).

Il dicastero Salute pubblica non subisce praticamente variazione.

I ricavi aumentano nell'Amministrazione (CHF 21'000.—), nella Cultura e tempo libero (CHF 15'000.—), rimangono praticamente invariati nei dicasteri Sicurezza Pubblica, Salute Pubblica e Previdenza Sociale, mentre diminuiscono nei dicasteri Educazione (CHF 13'000.—), Traffico (CHF 6'000.—), nella Protezione ambiente (CHF 14'000.—) e nell'Economia pubblica (CHF 27'000.—).

Non è per contro possibile il confronto nel dicastero Finanze e imposte, venendo a mancare il riferimento del preventivo.

Il secondo confronto riguarda il consuntivo 2014 / consuntivo 2013, dove aumentano i costi nei dicasteri Amministrazione (CHF 71'000.—), Sicurezza pubblica (CHF 27'000.—), Cultura e tempo libero (CHF 25'000.—), Previdenza sociale (CHF 8'000.—), Protezione ambiente (CHF 29'000.—) e Economia Pubblica (CHF 54'000.—).

Sempre nei costi diminuiscono i dicasteri Educazione (CHF 10'000.—), Salute pubblica (CHF 2'000.—), Traffico (CHF 54'000.—) e Finanze imposte (CHF 40'000.—).

Per quanto riguarda i ricavi troviamo aumenti nei dicasteri Amministrazione (21'000.—), Cultura e tempo libero (CHF 15'000.—), Protezione ambiente (CHF 52'000.—) e Finanze e imposte (CHF 190'000.—).

Rimangono per contro invariate le entrate nei dicasteri Salute pubblica e Previdenza sociale, mentre diminuiscono nei dicasteri Sicurezza pubblica (CHF 50'000.—), Educazione (CHF 54'000.—), Traffico (CHF 41'000.—) ed Economia pubblica (CHF 26'000.—).

Di seguito vi presentiamo la tabella di confronto per genere di conto, sempre tra consuntivo e preventivo 2014 dei costi e dei ricavi, segnalando poi nei dettagli le differenze più significative, con arrotondamenti a CHF 1'000.

Spese correnti	Consuntivo 2014	Preventivo 2014
	4'620'543.88	4'341'900.—
30 Spese per il personale	860'633.55	772'700.—
31 Spese per beni e servizi	828'681.55	739'600.—
32 Interessi passivi	109'245.75	110'000.—
33 Ammortamenti	626'803.29	654'000.—
35 Rimborsi ad Enti pubblici	988'274.20	1'025'250.—
36 Contributi propri	1'117'313.04	1'015'350.—
38 Versamenti a finanziamenti speciali	76'592.50	15'000.—
39 Accrediti interni	10'000.—	10'000.—

Spese per il personale

L'aumento dei costi nelle spese del personale (stipendi e conseguenti oneri sociali) di quasi CHF 88'000.— è da ricercare nell'aumento nel dicastero Amministrazione per un importo di ca. CHF 46'000.—; importo in parte compensato dal gruppo ricavi 436 "Rimborsi" per CHF 25'000.— e relativo allo stipendio della funzionaria amministrativa Michela Muschietti da noi anticipato e in seguito rimborsato dal Comune di Bioggio, dove Michela ha svolto l'attività con una percentuale di ca. il 50%. Altri aumenti si sono registrati nel dicastero Educazione con un importo di CHF 23'000.— e nel dicastero Traffico, con un importo di ca. CHF 17'000.—.

Spese per beni e servizi

L'aumento di CHF 89'000 nelle spese per beni e servizi sono da ricondurre alla manutenzione di mobili, macchine, veicoli e attrezzature "315" (CHF 10'000.—), il rimborso spese "317" (CHF 2'000.—) i Servizi e onorari 318" (CHF 93'000.—) e altre spese per beni e servizi "319" (CHF 7'000.—). Diminuiscono per contro i costi per materiale d'ufficio, scolastico, stampanti (CHF 4'000.—), l'acquisto di mobili, macchine, veicoli, attrezzature (CHF 3'000.—) e l'acquisto di acqua, energia, combustibili (CHF 17'000.—).

Di seguito segnaliamo gli aumenti/**diminuzioni** più significativi:

gruppo 315

Amministrazione CHF 1'000.— manutenzione macchine ufficio

Scuola Infanzia CHF 3'000.— manutenzione del mobilio, macchine, ecc.

Strade comunali CHF 5'000.—: segnaletica **CHF 4'000.—** – spese manutenzione macchine, veicoli, ecc. CHF 9'000.—)

Diversi CHF 1'000.— approvvigionamento idrico e eliminazione rifiuti

gruppo conti 317

Rimborso spese CHF 2'000.— trasferte Municipio

gruppo 318

Amministrazione CHF 37'000.—: spese esecutive CHF 4'000.— – consulenze e perizie legali CHF 10'000.— – consulenze tecniche CHF 30'000.— – consulenze finanziarie **CHF 7'000.—**

Protezione giuridica CHF 33'000.— rimborsi diversi Delegazione Tutoria

Scuole Elementari e altre scuole **CHF 16'000.—** quota parte trasporto allievi SM

Promozione culturale, attività sportive CHF 15'000.— volume Gravesano Repertorio toponomastico ticinese

Eliminazione acque luride CHF 21'000.— consulenze tecniche

Quota parte alle entrate CHF 3'000.— riversamento al Cantone quota parte tasse cani

gruppo 319

Amministrazione CHF 2'000.— altre spese beni e servizi

Scuole Elementari e altre scuole CHF 4'000.— altri costi SE e altre scuole

Servizi diversi sanitari CHF 2'000.— costi diversi sanità e disinfezione/disinfestazione

Difesa nazionale CHF 1'000.— altri costi diversi PCi.

Interessi passivi

Anche per il 2014, i costi relativi agli interessi passivi sono in linea con quanto indicato a preventivo.

Ammortamenti

Gli ammortamenti – amministrativi e patrimoniali – risultano inferiori a quanto indicato a preventivo di ca. CHF 27'000.—.

Rimborsi a Enti pubblici

Nei rimborsi a Enti pubblici segnaliamo una diminuzione di ca. complessivi CHF 37'000.—.

gruppo 351

Eliminazione rifiuti CHF 3'000.— servizio incenerimento

gruppo 352

Polizia del fuoco CHF 1'000.—

Difesa nazionale e civile CHF 6'000.— contributo Ente Intercomunale Protezione Civile

Scuole elementari e altre scuole CHF 30'000.— consorzio SE Manno-Gravesano

Casa per anziani CHF 3'000.— Casa per anziani Medio Vedeggio Stella Maris

Eliminazione acque luride CHF 6'000.— contributo CDALED

Cimitero e seppellimento CHF 2'000.— contributo manutenzione Cimitero consortile.

Contributi propri

Si segnala un aumento di ca. CHF 102'000.—.

gruppo 361

Contributi diversi CHF 32'000.—: oneri assicurativi CHF 43'000.— – provvedimenti protezione famiglia CHF 1'000.— - contributo risanamento CHF 74'000.—

Partecipazione assistenza CHF 11'000.— partecipazione Cantone spese assistenza

Traffico regionale CHF 1'000.— partecipazione spese trasporti pubblici

gruppo 362

Culto CHF 3'000.—: altri contributi culto CHF 1'000.— – contributo Comunità Evangelica CHF 2'000.—

Casa per anziani CHF 67'000.— contributi anziani ospiti in istituti

Traffico regionale CHF 2'000.— comunità tariffale Ticino e Moesano

gruppo 365

Promozione culturale, attività sportive CHF 3'000.—: manifestazione per gli anziani CHF 2'000.—
contributi ad altre associazioni diverse CHF 1'000.—

Assistenza CHF 8'000.— contributo SACD CHF 18'000.— – contributo mantenimento a domicilio CHF 10'000.—

gruppo 366

Traffico regionale CHF 1'000.— sussidi e partecipazioni diverse.

Versamenti a finanziamenti speciali

L'aumento complessivo risulta di CHF 65'000.—.

gruppo 381

Contributi sostitutivi per aree verdi ed aree di svago CHF 16'000.— area privata fondo nr. 334 RFD

Riversamento FER CHF 54'000.— contributo Cantone Fondo Energie Rinnovabili

Contributi sostitutivi rifugi PCI. **CHF 5'000.—** a partire dal 2014 i contributi sono incassati direttamente dal Cantone.

Addebiti interni

Il gruppo di conto relativo agli addebiti interni, risulta in linea con il preventivo.

	Consuntivo 2014	Preventivo 2014
4 Ricavi correnti	4'687'926.42	1'401'000
40 Imposte	3'625'088.83	385'000.—
41 Regalie e concessioni	56'023.—	136'000.—
42 Redditi della sostanza	71'413.99	84'100.—
43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, ecc.	542'982.40	519'500.—
44 Contributi senza fine specifico	121'891.85	51'900.—
45 Rimborsi da Enti pubblici	2'702.—	2'500.—
46 Contributi per spese correnti	247'725.45	207'000.—
48 Prelevamenti per finanziamenti speciali	10'098.90	5'000.—
49 Accrediti interni	10'000.—	10'000.—

Imposte

Per quanto concerne le imposte, il confronto può essere fatto con il consuntivo 2013.

Il 2014 registra un importante aumento di ca. CHF 175'000.— così ricostruibile:

- Imposte sul reddito e sulla sostanza CHF 155'000.—
- Imposte sull'utile e sul capitale CHF 30'000.—
- Imposta immobiliare CHF 5'000.—
- Imposte speciali **CHF 15'000.—**

Regalie e concessioni

In questo gruppo di conto registriamo una diminuzione di **CHF 80'000.—** e concerne interamente il gruppo regalie e concessioni.

gruppo 410

Regalie e concessioni **CHF 80'000.—**: Partecipazione utili AIL **CHF 109'000.—** – Affissioni e pubblicità CHF 1'000.— – Tassa uso speciale strade comunali CHF 28'000.—.

Redditi della sostanza

Si registra una diminuzione di **CHF 13'000.—**.

gruppo 420

Interessi **CHF 1'000.—** interessi bancari

gruppo 421

Crediti **CHF 8'000.—** interessi di mora e spese i.c. arretrate

gruppo 427

Redditi immobiliari dei beni amministrativi CHF 4'000.—: stabili comunali CHF 7'000.— locazione – protezione giuridica CHF 2'000.— occupazione area pubblica – strade comunali CHF 9'000.— tasse posteggi e parchimetri.

Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe

In questo gruppo di conti registriamo un aumento di CHF 23'000.—.

gruppo 430

Difesa nazionale CHF 5'000.— a partire dal 2014 l'incasso dei contributi di Pci. è di competenza del Cantone

Promozione culturale, attività sportive CHF 16'000.— area di svago fondo privato

gruppo 431

Amministrazione generale CHF 11'000.— – tasse cancelleria diverse CHF 3'000.— – tasse licenze edilizie CHF 8'000.—

Protezione giuridica CHF 1'000 tasse naturalizzazioni

Altre misure protezione ambiente CHF 1'000.— tassa controllo fumi

gruppo 432

Scuola materna CHF 2'000.— tasse refezione SI

gruppo 433

Scuola materna CHF 2'000.— tasse iscrizioni SI

gruppo 434

Protezione giuridica CHF 5'000.— Tassa TAG (Tenuta a giorno catasto)

Approvvigionamento idrico CHF 1'000.—: tasse consumo CHF 8'000.— – tasse costruzione CHF 2'000.— – tasse allacciamenti CHF 5'000.—

Eliminazione acque luride CHF 1'000.—: tasse allacciamento CHF 2'000.— – TUC tassa uso canalizzazioni CHF 3'000.—

Eliminazione rifiuti CHF 23'000.— tassa raccolta rifiuti (nuovo regolamento rifiuti non ancora adottato)

Quota parte entrate

Quota parte entrate tasse CHF 10'000.— tassa cani comunale

gruppo 436

Amministrazione generale CHF 24'000.— rimborsi diversi (funzionaria amministrativa)

Protezione giuridica CHF 15'000.— rimborsi diversi Delegazione tutoria

Polizia CHF 5'000.— Polizia ABM

Servizi sanitari CHF 1'000.— partecipazione spese dentarie

Strade comunali CHF 1'000.— prestazioni a terzi operaio comunale

gruppo 439

Altri ricavi prestazioni e vendite CHF 1'000.— ricavi diversi

Contributi senza fine specifico

In questo gruppo di conti le cifre presentano un aumento nelle entrate di CHF 70'000.—.

gruppo 441

Quota parte alle entrate CHF 61'000.— tasse utili immobiliari

Imposte e partecipazioni CHF 9'000.— perequazione finanziaria.

Rimborsi da enti pubblici

In questo gruppo di conti le cifre a consuntivo rispecchiano quanto preventivato.

Contributi per spese correnti

Rispetto al preventivo, segnaliamo un aumento di CHF 40'000.—.

gruppo 461

Protezione giuridica CHF 1'000.— sussidi TAG.

Scuola materna CHF 1'000.— sussidio cantonale stipendi docenti SI

Scuola elementare CHF 16'000.— sussidio cantonale stipendi docenti SE

Energia CHF 54'000.— FER – finanziamento energie rinnovabili.

Prelevamenti da finanziamenti speciali

Segnaliamo una maggiore entrata di CHF 5'000.— da ricondurre agli accantonamenti manutenzione straordinaria canalizzazioni.

Accrediti interni (gruppo 490)

In questo gruppo di conti le cifre a consuntivo rispecchiano quanto preventivato.

INVESTIMENTI

Come già indicato in sede di commento generale, il consuntivo 2014 del Conto degli investimenti presenta cifre superiori rispetto a quelle indicate a preventivo.

L'investimento lordo 2014 ammonta infatti a CHF 922'407.15 contro un preventivo di CHF 694'000.—.

Durante l'anno appena trascorso si sono infatti "recuperati" i mancati investimenti del 2013 (CHF 465'958.50 contro un preventivo di CHF 1'096'000.— di investimenti lordi).

L'investimento netto ammonta invece a CHF 730'195.75, grazie alle entrate per investimenti di CHF 192'211.40

Gli ammortamenti amministrativi ammontano a CHF 622'195.75 e con l'aggiunta dell'utile di gestione del corrente anno di CHF 67'382.54 si arriva ad un autofinanziamento di CHF 689'578.29 (CHF 724'983.56 anno 2013).

I mancati investimenti del 2013 hanno ridotto il totale della sostanza ammortizzabile al 1. gennaio 2014, generando appunto minori ammortamenti.

Gli investimenti netti di CHF 730'195.75, dedotti gli ammortamenti amministrativi (CHF 622'195.75) determinano un finanziamento passivo di CHF 108'000.—.

Il risultato totale – disavanzo generale – ammonta a CHF 40'617.46 (avanzo d'esercizio di CHF 67'382.54 - finanziamento passivo di CHF 108'000.—).

Nel dettaglio vi proponiamo gli investimenti relativi all'anno 2014, suddivisi per dicastero.

Cultura e tempo libero

- | | | |
|---|-----|------------|
| ▪ Acquisto fondi mappali 370-371-655
Acquisizione fondi di proprietà della Parrocchia SS Pietro e Paolo. | CHF | 116'334.05 |
| ▪ Ampliamento parco giochi
Versamento 1° acconto al progettista | CHF | 3'240.— |

Traffico

- | | | |
|---|-----|-----------|
| ▪ Partecipazione PTL / PAL 2
Versamento 1° acconto PTL / PAL 2 | CHF | 99'360.— |
| ▪ Pavimentazione Vicolo Vecchio | CHF | 96'115.— |
| ▪ Pavimentazione e illuminazione Vicolo di Grumo | CHF | 82'381.80 |
| ▪ Passaggio pedonale Vicolo di Grumo | CHF | 3'137.40 |
| ▪ Credito quadro pavimentazione | CHF | 16'187.33 |

Protezione dell'Ambiente e sistemazione territorio

Approvvigionamento idrico

▪ Condotte Vicolo Vecchio	CHF	40'620.40
▪ Condotte Vicolo di Grumo	CHF	46'534.50
▪ Condotte Via Penodra	CHF	384.25
▪ Condotte Ars Medica	CHF	1'740.—
▪ Modifiche serbatoi esistenti	CHF	24'192.—
▪ Sostituzione pompe Via Dragoni	CHF	70'327.35

Fognature e depurazione

▪ Canalizzazione Vicolo di Grumo	CHF	52'138.50
▪ Canalizzazione Vicolo Vecchio	CHF	16'939.10
▪ Contributi investimenti diversi CDALED	CHF	61'453.60
▪ Contributi costruzione R10 (entrate)	CHF	7'865.90

Protezione della natura

▪ Sistemazione Riale Val Finale	CHF	11'369.75
▪ Opere prevenzione Mattero	CHF	8'853.40
▪ Contributo miglioria Val Finale (entrate)	CHF	70'297.80
▪ Sussidi Val Finale (entrate)	CHF	64'484.15

Pianificazione del territorio

▪ Interventi moderazione del traffico	CHF	65'775.37
▪ Piano Regolatore	CHF	55'759.80

Economia pubblica

Energia

▪ Illuminazione Via Penodra – FER	CHF	37'456.90
▪ Illuminazione Via Grumo – FER	CHF	12'106.65
▪ Prelevamento FER (entrate)	CHF	49'563.55

Finanze

Come già indicato a più riprese, gli ammortamenti per l'anno 2014 ammontano a CHF 622'195.75, mentre per quanto riguarda le entrate, come visto sopra nel dettaglio.

TABELLE

In ossequio alle disposizioni dell'articolo 31a) RgfLOC, 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 d'abitudine, 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 2012). Le relative statistiche sono state pubblicate dalla Sezione degli Enti locali durante il 2014. In generale si segnala una tenuta (in alcuni casi un lieve miglioramento) del nostro Comune nel confronto con la media dei Comuni del Cantone.

Siamo curiosi di conoscere le nuove medie dei Comuni ticinesi, dopo il tonfo finanziario della Città di Lugano, per anni "locomotiva" positiva delle finanze comunali.

COMUNE DI GRAVESANO INDICATORI FINANZIARI 2014

	Media Comuni	Comune di Gravesano		
		Indicatori 2012	Comune 2013	Comune 2014
Copertura delle spese correnti	-1.0%	1.5%	1.5%	Sufficiente / Positiva
Ammortamenti beni amministrativi	11.5%	9.8%	9.6%	Limite di legge raggiunto
Quota degli interessi	- 1.6%	1.3%	0.8%	Bassa
Quota degli oneri finanziari	6.7%	15.7%	14.1%	Media
Grado di autofinanziamento	70.4%	160.4%	94.4%	Buono
Capacità di autofinanziamento	9.1%	15.9%	14.8%	Media
Debito pubblico pro-capite in CHF	CHF 3'731.—	CHF 3'927.—	CHF 3'937.—	Elevato
Quota di capitale proprio	18.4%	18.6%	19.4%	Media / Buona
Quota di indebitamento lordo	144.7%	138.0%	132.8%	Discreta
Quota degli investimenti	16.0%	10.9%	19.1%	Media

Come sempre 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 (sono sempre 13 – come nel 2013 – i Comuni nel Cantone che hanno integrato le cifre dell'approvvigionamento idrico).

CONTROLLO DEI CREDITI

L'unico credito indicato nella relativa tabella per il quale si chiede lo stralcio, è quello relativo alla "Partecipazione spese Piano Trasporti del Luganese", che presenta un sorpasso, rispetto al credito votato di CHF 24'000 (credito approvato dal legislativo CHF 562'500 – consuntivo finale CHF 586'500). Il sorpasso non supera il 10% del credito originario e pertanto non deve essere oggetto di richiesta di un credito suppletorio con messaggio separato (articolo 168 LOC).

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 2015, dopo le opportune verifiche delle opere eseguite e non preventivate, in collaborazione con il consulente del Comune (Studio Luigi Tunesi Ingegneria SA, Pregassona).

DATI A CONFRONTO

Lo scorso anno vi avevamo presentato una tabella che metteva a confronto i dati più significativi del nostro Comune negli anni 1996 – 2005 – 2013 con l'evoluzione di costi e ricavi, il gettito d'imposta comunale, i tassi di ammortamento, il debito pubblico e il moltiplicatore.

Quest'anno vi proponiamo un confronto di alcuni dati con i Comuni limitrofi di Bedano e Manno (dati estrapolati dalla rivista dell'Ufficio di statistica "Dati e statistiche e società – maggio 2014" / I Conti dei Comuni nel 2012).

COMUNE	SPESE GESTIONE (in 1'000 CHF)	RICAVI GESTIONE (in 1'000 CHF)	RISORSE FISCALI ANNO 2011 (in 1'000 CHF)	MOLTIPLICATORE (ANNO 2014)	DEBITO PUBBLICO (in 1'000 CHF)	CAPITALE PROPRIO (in 1'000 CHF)
BEDANO	6'121.30	6'322.30	4.886.10	87	CHF 8'580.20	896.90
MANNO	14'470.30	14'959.10	15'621.80	60	- CHF 7'233.10	12'827.10
GRAVESANO	4'385.80	4'398.80	3'858.80	80	CHF 5'153.70	1'546.30

I tre Comuni hanno una popolazione abbastanza vicina (Bedano 1'507 – Manno 1'244 – Gravesano 1'222 dati al 31.12.2012) ma con situazioni finanziarie decisamente diverse.

Manno ha risorse fiscali 4 volte superiori alle nostre e oltre 3 volte superiori a Bedano, il quale a sua volta ha risorse di ¼ superiori alle nostre.

La nostra "debolezza" fiscale è originata dal fatto che rispetto a Bedano e Manno, abbiamo entrate limitate dalle Persone giuridiche (CHF 284'000, contro i CHF 1'101'687 di Bedano e CHF 12'424'740 di Manno).

CONCLUSIONI

Questo terzo anno di quadriennio risulta migliore rispetto alle aspettative (Preventivo e Piano Finanziario 2015-2018 e Piano Finanziario 2013-2016) e la situazione finanziaria del nostro Comune continua mantenersi positiva, nonostante alcuni fattori potessero far temere il peggio, come ad esempio l'adesione alla Polizia ABM con una diminuzione delle entrate (contravvenzioni) e un aumento delle uscite (costi partecipazione ABM).

Il Piano Finanziario 2015 – 2018 indica perdite di gestione di CHF 2'900.— per il 2014, di CHF 29'600.— per il 2015 e di CHF 7'600.— per il 2016, per poi generare utili nei due anni a seguire (CHF 18'800.— nel 2017 e CHF 20'600.— nel 2019).

Il primo anno in esame (2014) presenta un risultato attivo e anche le previsioni per i prossimi due anni starebbero ad indicare risultati migliori rispetto a quanto ipotizzato nel Piano Finanziario.

Queste differenze si giocano però su poche migliaia di franchi e basterebbero pochi imprevisti per ribaltare negativamente la situazione.

Ecco il motivo per cui non possiamo permetterci di abbassare la guardia, ma continuare con questa politica di una gestione attenta e oculata delle nostre finanze, che in questo ultimo decennio ha permesso al nostro Comune di raggiungere una buona stabilità finanziaria, sgravando i nostri contribuenti con la riduzione del moltiplicatore, migliorando l'autofinanziamento con l'aumento degli ammortamenti e riducendo il debito pubblico.

Per quanto riguarda il rapporto sui consuntivi 2014, il revisore segnala che la verifica è stata effettuata conformemente alle norme professionali, le quali richiedono che la stessa sia pianificata ed effettuata in maniera tale che anomalie significative nel conto consuntivo possano essere identificate con un grado di sicurezza accettabile.

Il revisore informa di aver verificato le posizioni e le informazioni del conto consuntivo mediante procedure analitiche e di verifica a campione e di aver giudicato l'applicazione dei principi contabili ivi correlati, i criteri di valutazione, nonché la presentazione del conto consuntivo nel suo insieme.

Sulla base di queste verifiche conferma che:

- la contabilità è aggiornata in modo regolare;
- le registrazioni contabili sono supportate dai relativi giustificativi;
- l'organizzazione contabile è conforme alla struttura del nostro Comune;
- la gestione dei pagamenti è regolamentata correttamente.

Nelle conclusioni osserva che la contabilità ed il conto consuntivo del Comune di Gravesano per l'anno 2014 sono conformi alle disposizioni legali e pertanto raccomanda l'approvazione formale dei conti consuntivi.

Per tutto quanto esposto nel presente messaggio, il Municipio invita il Consiglio comunale a voler

risolvere

1. Il consuntivo del Comune di Gravesano per l'anno 2014, comprendente:
il bilancio, la gestione corrente e il conto degli investimenti **è approvato.**
1.1 È dato scarico all'Esecutivo per tutta la gestione 2014.
2. È autorizzato lo stralcio del credito concernente la "Partecipazione spese Piano Trasporti del Luganese", che presenta un importo complessivo di CHF 586'500.—, con un sorpasso di CHF 24'000.—, rispetto al credito originario approvato dal legislativo di CHF 562'500.—.

Con stima.

PER IL MUNICIPIO DI GRAVESANO
IL SINDACO IL SEGRETARIO

Fabio Sacchi Graziano Cremona