



MUNICIPIO GRAVESANO

## **MESSAGGIO MUNICIPALE NR. 39/2016 ACCOMPAGNANTE I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE ANNO 2015**

Onorevole Signor Presidente,  
Onorevoli Signori Consiglieri Comunali,

Ci permettiamo sottoporre alla vostra attenzione, per esame ed approvazione, i conti consuntivi 2015 del Comune, approvati dal Municipio di Gravesano con risoluzione nr. 115 del 29 febbraio 2016.

### **COMMENTO AL CONSUNTIVO**

Le cifre del consuntivo del Comune per l'anno 2015 – che presenta un utile d'esercizio (il 19esimo consecutivo) di CHF 23'232.78 confermano, ancora una volta, da una parte una certa solidità delle nostre finanze, dall'altra una situazione che non permette distrazioni e ci obbliga a prestare sempre la massima attenzione nella gestione delle nostre risorse.

Il risultato 2015 si discosta dal preventivo 2015 (e dal Piano Finanziario) che presentava un risultato negativo di CHF 29'600.—.

Pur limitando le spese allo stretto necessario, per l'anno appena trascorso registriamo un aumento nelle uscite correnti, che passano da CHF 4'620'543.88 del 2014 a CHF 4'741.183.27 del 2015 (+ CHF 120'639.39 / 2.61%).

Gli aumenti nelle uscite sono parzialmente coperti dagli aumenti che si registrano nelle entrate, con un incremento di CHF 76'489.63 rispetto al 2014 (CHF 4'764'416.05 / 2015 – CHF 4'687'926.42 / 2014), pari all'1.63%.

Leggendo tra le cifre del Consuntivo 2015 sono comunque diversi gli aspetti positivi che permettono una visione moderatamente ottimista per i prossimi anni.

- I prestiti fissi presso gli Istituti di credito registrano una nuova importante diminuzione, fissandosi a CHF 6'000'000.— al 31 dicembre 2015 (CHF 6'200'000.— al 31.12.2014 – CHF 9'194'000.— al 31.12.2005), con una riduzione di oltre 1/3 solo negli ultimi 10 anni;
- gli ammortamenti medi 2015 si avvicinano al 10% (9.93%), contro il 9.53% dello scorso anno e il 6.5% del 2005;
- il debito pubblico pro capite registra un'ulteriore diminuzione assestandosi su CHF 3'800.— (CHF 3'937.— anno 2014 e CHF 6'640.— anno 2005);

Gli investimenti netti del 2015 sommano a CHF 479'063.10 contro i CHF 730'195.75.

L'autofinanziamento, che è la somma degli ammortamenti amministrativi e del risultato d'esercizio, ammonta a CHF 678'895.88.

Il risultato finale – attivo – sfiora i CHF 200'000.— (CHF 199'832.78).

Da ultimo il capitale proprio, il quale, con la registrazione del risultato d'esercizio annuale, sfonda per la prima volta il muro del milione e settecentomila (CHF 1'702'755.30). Al 31.12.2005 il capitale proprio del Comune di Gravesano ammontava a CHF 947'806.28 (quasi raddoppiato nello spazio di 10 anni).

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	46'000.—
302	Stipendi ed indennità ai docenti	CHF	19'000.—
312	Acqua, energia e combustibili	CHF	33'000.—
314	Manutenzione stabili e strutture	CHF	67'000.—
315	Manutenzione mobili, macchine, veicoli e attrezzature	CHF	22'000.—
318	Altre spese per beni e servizi	CHF	10'000.—
322	Interessi passivi debiti a medio/lungo termine	CHF	16'000.—
330	Ammortamenti	CHF	33'000.—
361	Cantoni	CHF	22'000.—
362	Comuni e Consorzi	CHF	100'000.—
365	Istituzioni private	CHF	19'000.—
381	Contributi sostitutivi per aree verdi ed aree di svago	CHF	10'000.—
382	Contributi sostitutivi posteggi	CHF	18'000.—

#### Ricavi

400	Imposte su reddito e sostanza	CHF	70'000.—
401	Imposte sull'utile e sul capitale	CHF	10'000.—
402	Imposte immobiliari	CHF	10'000.—
403	Imposte speciali su reddito e sostanza	CHF	20'000.—
410	Regalie e concessioni	CHF	28'000.—
427	Redditi immobiliari dei beni amministrativi	CHF	20'000.—
434	Altre tasse d'utilizzazione e servizi	CHF	32'000.—
436	Rimborsi	CHF	36'000.—
461	Cantoni	CHF	22'000.—
485	Prelevamento dal FER a copertura dei costi di gestione corrente	CHF	25'000.—

## BILANCIO

### Attivo

#### Liquidità

I mezzi liquidi del Comune al 31 dicembre 2015 ammontano a CHF 561'893.16 e sono composti dai saldi cassa (CHF 4'214.36), conto corrente postale (CHF 537'508.29) e dai conti correnti bancari (CHF 20'170.51).

#### Crediti

Il totale dei crediti ammonta a CHF 1'544'020.65 e concerne le imposte da incassare (CHF 1'382'200.45) e i debitori diversi (CHF 161'820.20).

#### 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 2015.

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 2015 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 2015 si presenta come segue:

anno 2010 e precedenti	CHF	
anno 2011	CHF	
anno 2012	CHF	
anno 2013	CHF	
anno 2014	CHF	409'787.15
anno 2015	CHF	970'865.10
imposte speciali	CHF	<u>1'548.20</u>
<b>Totale</b>	<b>CHF</b>	<b>1'382'200.45</b>

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

Persone fisiche	CHF	2'800'000.—
Persone giuridiche	CHF	260'000.—
Imposta personale	CHF	20'000.—
Imposta immobiliare comunale	CHF	<u>180'000.—</u>
<b>Totale gettito di imposta</b>	<b>CHF</b>	<b>3'260'000.—</b>

#### 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 2015 evidenzia i seguenti crediti:

Tassa Raccolta Rifiuti	87'676.85
TUC (Tassa Uso Canalizzazioni)	24'574.90
Tassa Acqua potabile	15'603.45
Tassa Refezione Scuola Infanzia	2'510.—
Cure Dentarie	1'400.—
Locazione Stabili Comunali	1'400.—
Tasse Cancelleria Diverse	6'132.75
Tasse Licenza Edilizia	19'370.—
Contributi di miglioria	285.45
Prestazioni Operaio Comunale	288.50
Posteggi Comunali Diversi	1'170.—
Imposta Preventiva	229.30
Contributi provvisori canalizzazioni	1'104.—
Tassa sui cani	<u>75.—</u>
<b>TOTALE</b>	<b>161'820.20</b>

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

#### Investimenti in beni patrimoniali

L'importo di CHF 1.— concerne le Azioni AFOR Valli di Lugano SA, mentre per contro è stato rimborsato il prestito non remunerato concesso dal Comune al Consorzio Cimitero consortile Gravesano-Bedano-Manno di CHF 8'000.—.

#### Transitori attivi

Il saldo a bilancio di CHF 51'499.62.— è costituito da:

▪ Transitori attivi	CHF	19'472.22
▪ Transitori C/C Axa Winterthur LPP	CHF	18'347.40
▪ Transitori biglietti FFS	CHF	13'680.—

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 supplementari, con messaggio separato.

Gli ammortamenti ordinari effettuati per un totale di CHF 655'663.10 corrispondono al 9.93% (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 491'217.05 e corrisponde al 13.28% (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 2015:

Terreni non edificati	182'000.—
Opere del genio civile	3'011'000.—
Costruzioni edili	2'525'000.—
Mobilio, macchine, veicoli, ecc.	115'000.—
<b>Totale investimenti in beni amministrativi</b>	<b>5'833'000.—</b>
Contributi Comuni e Consorzi	509'000.—
<b>Contributi per investimenti</b>	<b>509'000.—</b>
Uscite di pianificazione	82'400.—
<b>Altre Uscite attivate</b>	<b>82'400.—</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI</b>	<b>6'424'400.—</b>

## Passivo

### Impegni correnti

Gli impegni correnti ammontano a CHF 364'253.89 e sono costituiti dai creditori diversi per un importo di CHF 372'313.80 e dal conteggio IVA (– CHF 8'059.91).

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 2015 non sono indicati debiti a breve termine.

### Debiti a medio e lungo termine

Durante il 2015 – vista la liquidità a disposizione – si è proceduto ai rimborsi parziali di due prestiti in scadenza per un totale di CHF 200'000.— (CHF 100'000.— per prestito).

Il saldo dei debiti a medio-lungo termine al 31 dicembre 2015 è ora di CHF 6'000'000.—.

### Transitori passivi

Transitori passivi il cui saldo al 31 dicembre 2015 ammonta a CHF 397'147.29, raggruppa le seguenti voci contabili:

1. Interessi	CHF	5'499.—
2. Contributi paritetici AVS	CHF	4'751.20
3. Altri transitori passivi	CHF	238'803.04
4. Patenti pesca da riversare	CHF	1'943.70
5. Patenti caccia da riversare	CHF	3'842.—
6. Transitorio Montante K (AIL SA Lugano / mandato di prestazione illuminazione pubblica)	CHF	137'374.—
7. 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 65'922.40), fondo aree di svago (CHF 15'812.50), contributi sostitutivi posteggi (CHF 20'500.—) e contributi FER – Fondo Energie Rinnovabili (CHF 15'423.05), costituiscono il saldo di CHF 117'657.95.

### 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 2015 ammontante a CHF 23'232.78.

Il capitale proprio al 31 dicembre 2015 risulta così composto:

Avanzi d'esercizio accumulati al 1. gennaio 2015	CHF	1'679'522.52
Avanzo d'esercizio anno 2015	CHF	23'232.78
<b>Totale Capitale Proprio al 31 dicembre 2015</b>		<b>CHF 1'702'755.30</b>

## GESTIONE CORRENTE

La gestione corrente 2015 chiude con un totale di **costi** ammontante a e un totale di **ricavi** ammontante a determinando un **avanzo d'esercizio** di

**CHF 4'741'183.27**

**CHF 4'764'416.05**

**CHF 23'232.78**

Proponiamo il confronto diretto dei vari dicasteri, tra consuntivo 2015, preventivo 2015 e consuntivo 2014.

DICASTERO	CONSUNTIVO 2015		PREVENTIVO 2015		CONSUNTIVO 2014	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0 Amministrazione	733'999.15	82'873.60	622'000.00	48'500.00	670'858.10	64'507.35
1 Sicurezza pubblica	222'336.07	24'324.65	232'400.00	23'000.00	249'847.85	25'863.35
2 Educazione	966'391.40	199'806.—	951'150.00	228'000.00	969'320.24	217'116.—
3 Cultura e tempo libero	89'494.09	—	79'500.00	00.—	113'353.03	15'812.50
4 Salute pubblica	31'126.15	3'249.55	30'250.00	1'500.—	28'682.30	1'846.85
5 Previdenza sociale	924'422.25	2'761.—	954'000.00	2'500.00	964'370.39	2'702.00
6 Traffico	426'639.53	58'552.—	372'100.00	36'000.00	378'393.35	39'307.50
7 Protezione ambiente	697'512.88	400'369.90	667'900.00	475'100.00	626'547.02	442'987.35
8 Economia pubblica	81'017.80	105'662.50	66'600.00	87'800.00	59'924.00	107'503.00
9 Finanze e imposte	568'243.95	3'886'816.85	547'000.00	522'900.00	559'247.60	3'770'280.52

Il primo confronto riguarda il consuntivo 2015/preventivo 2015 (le cifre sono arrotondate al 1000 franchi), dove balzano subito all'occhio gli aumenti dei costi nei dicasteri Amministrazione (CHF 112'000.—), Educazione (CHF 15'000.—), Cultura e tempo libero (CHF 10'000.—), Traffico (CHF 55'000.—), Protezione Ambiente (CHF 30'000.—), Economia pubblica (CHF 15'000.—) e Finanze (CHF 21'000.—).

Per contro si registra una diminuzione nei dicasteri Sicurezza pubblica (CHF 10'000.—) e Previdenza sociale (CHF 30'000.—).

Il dicastero Salute pubblica non subisce praticamente variazione.

I ricavi aumentano nei dicasteri Amministrazione (CHF 35'000.—), Traffico (CHF 22'000.—), ed Economia pubblica (CHF 180'000.—).

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

Diminuiscono nei dicasteri Educazione (CHF 28'000.—), e Protezione ambiente (CHF 75'000.—).

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 2015 / consuntivo 2014, dove aumentano i costi nei dicasteri Amministrazione (CHF 63'000.—), Traffico (CHF 48'000.—), Protezione ambiente (CHF 71'000.—), Economia pubblica (CHF 21'000.—) e Finanze (CHF 9'000.—).

Subiscono poche variazioni i dicasteri Educazione e Salute pubblica, mentre diminuiscono le spese nei dicasteri Sicurezza pubblica (CHF 27'000.—), Cultura e tempo libero (CHF 24'000.—) e Previdenza sociale (CHF 40'000.—).

Per quanto riguarda i ricavi troviamo aumenti nei dicasteri Amministrazione (18'000.—), Traffico (CHF 19'000.—) e Finanze e imposte (CHF 116'000.—).

Rimangono per contro quasi invariate le entrate nei dicasteri Sicurezza pubblica, Salute pubblica, Previdenza sociale ed Economia pubblica, mentre diminuiscono nei dicasteri Educazione (CHF 18'000.—), Cultura e tempo libero (CHF 15'000.—), Protezione ambiente (CHF 42'000.—).

Di seguito vi presentiamo la tabella di confronto per genere di conto, sempre tra consuntivo e preventivo 2015 dei costi e dei ricavi, segnalando poi nei dettagli le differenze più significative, con arrotondamenti a CHF 1'000.

	<b>Consuntivo 2015</b>	<b>Preventivo 2015</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>4'620'543.88</b>	<b>4'522'900.—</b>
30 Spese per il personale	879'173.55	799'400.—
31 Spese per beni e servizi	970'769.10	783'900.—
32 Interessi passivi	92'183.30	110'000.—
33 Ammortamenti	657'798.50	640'000.—
35 Rimborsi ad Enti pubblici	987'412.94	1'010'250.—
36 Contributi propri	1'057'272.88	1'094'350.—
38 Versamenti a finanziamenti speciali	85'073.—	75'000.—
39 Accrediti interni	11'500.—	10'000.—

Il confronto che vi proponiamo riguarda i dati tra consuntivo 2015 e preventivo 2015 per importi superiori a CHF 1'000.— (in rosso le diminuzioni).

#### Spese per il personale

Il gruppo stipendi e le indennità al personale amministrativo e d'esercizio presenta un aumento di CHF 80'000.—

CHF 2'000.—	Onorari ed indennità a Autorità, Commissioni, ecc.
CHF 74'000.—	Stipendi ed indennità al personale amministrativo e d'esercizio, nel dettaglio:
CHF 35'000.—	Amministrazione generale
CHF 9'000.—	Stabili comunali
CHF 7'000.—	Protezione giuridica (mercede tutori e curatori)
CHF 2'000.—	Scuola Infanzia (cuoca)
CHF 20'000.—	Strade comunali
CHF 1'000.—	Cimitero
CHF 3'000.—	Stipendi e indennità ai docenti di Scuola Infanzia
CHF 2'000.—	Contributi AVS, AI, IPG, AD
CHF 1'000.—	Premi assicurazione infortuni e malattie
CHF 1'000.—	Abbigliamento di servizio, indennità, ecc.
CHF 3'000.—	Altre spese per il personale

#### Spese per beni e servizi

L'aumento di CHF 187'000.— è da ricondurre:

CHF 2'000.—	Acquisto mobilio, macchine, veicoli e attrezzature
CHF 15'000.—	Acqua, energia e combustibili, nel dettaglio:
CHF 9'000.—	Stabili comunali
CHF 4'000.—	Strade comunali
CHF 20'000.—	Approvvigionamento idrico

CHF	3'000.—	Materiale di consumo
CHF	63'000.—	Manutenzione stabili e strutture, di cui:
CHF	10'000.—	Stabili comunali
CHF	9'000.—	Promozione culturale, attività sportive
CHF	1'000.—	Strade comunali
CHF	49'000.—	Approvvigionamento idrico
CHF	1'000.—	Eliminazione acque luride
CHF	5'000.—	Cimitero
CHF	31'000.—	Manutenzione mobili, macchine, veicoli e attrezzature, di cui:
CHF	13'000.—	Scuola Infanzia
CHF	15'000.—	Strade comunali
CHF	3'000.—	Approvvigionamento idrico
CHF	4'000.—	Rimborso spese (Legislativo ed Esecutivo)
CHF	66'000.—	Servizi e onorari, di cui:
CHF	69'000.—	Amministrazione generale
CHF	16'000.—	Stabili comunali
CHF	15'000.—	Protezione giuridica
CHF	1'000.—	Scuola Infanzia
CHF	16'000.—	Scuole Elementari e altre scuole
CHF	1'000.—	Promozione culturale
CHF	2'000.—	Servizi sanitari diversi
CHF	1'000.—	Strade comunali
CHF	3'000.—	Approvvigionamento idrico
CHF	3'000.—	Eliminazione acque luride
CHF	8'000.—	Eliminazione rifiuti
CHF	7'000.—	Altre misure di protezione ambiente
CHF	22'000.—	Energia
CHF	4'000.—	Quota parte alle entrate
CHF	13'000.—	Altre spese beni e servizi, di cui:
CHF	4'000.—	Amministrazione generale
CHF	2'000.—	Difesa nazionale
CHF	5'000.—	Scuole Elementari e altre scuole
CHF	3'000.—	Servizi sanitari diversi
CHF	1'000.—	Amministrazione agricola, turismo

### Interessi passivi

La diminuzione di complessivi CHF 18'000.— concerne gli interessi passivi per debiti a media ed a lunga scadenza per il servizio approvvigionamento idrico.

### Ammortamenti

Gli ammortamenti – amministrativi e patrimoniali – aumentano di CHF 18'000.— di cui CHF 16'000.— su beni amministrativi e CHF 2'000.— su beni patrimoniali.

### Rimborsi a Enti pubblici

Nei rimborsi a Enti pubblici segnaliamo una diminuzione di ca. 23'000.— tutti da ricercare a Comuni e Consorzi comunali e così suddivisi:

CHF	15'000.—	Polizia
CHF	15'000.—	Polizia del fuoco
CHF	2'000.—	Difesa nazionale civile
CHF	14'000.—	Scuole Elementari e altre scuole
CHF	5'000.—	Case anziani
CHF	10'000.—	Eliminazione acque luride



### Contributi propri

Si segnala una diminuzione di CHF 37'000.—

CHF	26'000.—	Cantoni, di cui:
		CHF 31'000.— Contributi diversi
		CHF 5'000.— Assistenza
		CHF 2'000.— Traffico regionale
		CHF 2'000.— Imposte e partecipazioni
CHF	68'000.—	Comuni e consorzi, di cui:
		CHF 1'000.— Culto
		CHF 71'000.— Case anziani
		CHF 2'000.— Traffico regionale
CHF	5'000.—	Istituzioni private, di cui:
		CHF 2'000.— Difesa nazionale
		CHF 1'000.— Promozione culturale, attività sportive
		CHF 8'000.— Istituzioni private
		CHF 12'000.— Assistenza

### Versamenti a finanziamenti speciali

Si registra un aumento di CHF 10'000.—

CHF	4'000.—	Contributi sostitutivi per aree verdi ed aree di svago
CHF	18'000.—	Contributi sostitutivi posteggi
CHF	5'000.—	Contributi sostitutivi rifugi
CHF	7'000.—	Riversamento al FER

### Addebiti interni

L'aumento di CHF 1'500.— riguarda le strade comunali.

	<b>Consuntivo 2015</b>	<b>Preventivo 2015</b>
<b>4 Ricavi correnti</b>	<b>4'764'416.05</b>	<b>1'425'300.—</b>
40 Imposte	3'734'695.39	*440'000.—
41 Regalie e concessioni	28'590.—	28'800.—
42 Redditi della sostanza	96'933.11	85'600.—
43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, ecc.	508'046.15	518'000.—
44 Contributi senza fine specifico	121'123.70	62'400.—
45 Rimborsi da Enti pubblici	720.40	12'500.—
46 Contributi per spese correnti	232'071.60	263'000.—
48 Prelevamenti per finanziamenti speciali	30'735.70	5'000.—
49 Accrediti interni	11'500.—	10'000.—

### Imposte

\* Per quanto concerne le imposte, il confronto viene fatto con il consuntivo 2014.

Il 2014 registra un importante aumento di ca. CHF 109'000.— così suddivisi:

CHF	69'000.—	Imposte sul reddito e sulla sostanza
CHF	10'000.—	Imposte sull'utile e sul capitale
CHF	10'000.—	Imposte immobiliari
CHF	20'000.—	Imposte speciali

### Redditi della sostanza

Si registra un aumento di CHF 11'000.— da ricondurre ai redditi immobiliari dei beni amministrativi e così suddivisi:

CHF	2'000.—	Protezione giuridica
CHF	4'000.—	Strade comunali
CHF	9'000.—	Cimitero

### Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe

In questo gruppo di conti registriamo un aumento di CHF 10'000.—.

CHF	12'000.—	Tasse d'esenzione
CHF	9'000.—	Tasse per servizi amministrativi
CHF	2'000.—	Ricoveri ospedalieri e di case di cura
CHF	3'000.—	Tasse scolastiche
CHF	50'000.—	Altre tasse d'utilizzazione e servizi di cui:
	CHF 21'000.—	Approvvigionamento idrico
	CHF 8'000.—	Eliminazione acque luride
	CHF 32'000.—	Eliminazione rifiuti
	CHF 11'000.—	Quota parte alle entrate
CHF	34'000.—	Rimborsi, di cui:
	CHF 21'000.—	Amministrazione generale
	CHF 10'000.—	Protezione giuridica
	CHF 2'000.—	Servizi sanitari
	CHF 1'000.—	Strade comunali

### Contributi senza fine specifico

In questo gruppo di conti le cifre presentano un aumento nelle entrate di CHF 59'000.—.

CHF	53'000.—	Partecipazione alle entrate del Cantone
CHF	6'000.—	Contributi cantonali

### Rimborsi da enti pubblici

In questo gruppo di conti le cifre a consuntivo presentano una diminuzione di CHF 12'000.—, da ricercare in Comuni e consorzi comunali (Cimitero).

### Contributi per spese correnti

Rispetto al preventivo, segnaliamo una diminuzione di CHF 31'000.—.

CHF	37'000.—	Cantoni, di cui:
	CHF 5'000.—	Scuola Infanzia
	CHF 25'000.—	Scuole Elementari e altre scuole
	CHF 7'000.—	Energia
CHF	6'000.—	Altri contributi per spese correnti (Legislativo ed Esecutivo).

### Prelevamenti da finanziamenti speciali

Segnaliamo un aumento di CHF 25'000.— interamente da ricercare nel Prelevamento dal FER a copertura di costi di gestione corrente.

### Accrediti interni (gruppo 490)

Come per gli addebiti interni, in questo gruppo di conti si registra un aumento di CHF 1'500.—.

## INVESTIMENTI

Il consuntivo 2015 del Conto degli investimenti presenta cifre superiori rispetto a quelle indicate a preventivo.

L'investimento lordo 2015 ammonta infatti a CHF 548'813.25 contro un preventivo di CHF 620'000.—. L'investimento netto ammonta invece a CHF 479'063.10 (entrate per investimenti CHF 69'750.15).

Gli ammortamenti amministrativi presentano un importo di CHF 655'663.10 e con l'aggiunta dell'utile di gestione del corrente anno di CHF 23'232.78 si arriva ad un autofinanziamento di CHF 678'895.88 (CHF 689'578.29 anno 2014).

Gli investimenti netti di CHF 479'063.10, dedotti gli ammortamenti amministrativi (CHF 655'663.10), determinano un finanziamento attivo di CHF 176'600.—.

Il risultato totale – avanzo generale – ammonta a CHF 199'832.78 (avanzo d'esercizio di CHF 23'232.78 + finanziamento attivo di CHF 176'600.—).

Nel dettaglio vi proponiamo gli investimenti relativi all'anno 2015, suddivisi per dicastero.

### Amministrazione

- |                                      |     |          |
|--------------------------------------|-----|----------|
| ▪ Sopraelevazione magazzino comunale | CHF | 15'930.— |
|--------------------------------------|-----|----------|

### Cultura e tempo libero

- |  |     |           |
|--|-----|-----------|
| ▪ Ampliamento parco giochi                   | CHF | 71'319.20 |
| ▪ Contributi privati muro sostegno (entrate) | CHF | 20'000.—  |

### Traffico

- |                                   |     |           |
|-----------------------------------|-----|-----------|
| ▪ Partecipazione PTL / PAL 2      | CHF | 99'360.—  |
| Versamento 2° acconto PTL / PAL 2 |     |           |
| ▪ Pavimentazione Vicolo Vecchio   | CHF | 9'042.70  |
| ▪ Credito quadro pavimentazione   | CHF | 78'853.55 |

### Protezione dell'Ambiente e sistemazione territorio

#### *Approvvigionamento idrico*

- |  |     |           |
|--|-----|-----------|
| ▪ Condotte Vicolo di Grumo             | CHF | 4'000.—   |
| ▪ Condotte Rotonda Via Grumo           | CHF | 4'486.—   |
| ▪ Condotte Via San Pietro (IIa. Parte) | CHF | 39'320.—  |
| ▪ Modifiche serbatoi esistenti         | CHF | 7'993.40  |
| ▪ Sostituzione pompe Via Dragoni       | CHF | 5'199.25  |
| ▪ Nuovo impianto telegestione          | CHF | 44'172.20 |

#### *Fognature e depurazione*

- |  |     |           |
|--|-----|-----------|
| ▪ Canalizzazione Rotonda Via Grumo       | CHF | 9'176.75  |
| ▪ Contributi investimenti diversi CDALED | CHF | 82'625.50 |
| ▪ Contributi costruzione R10 (entrate)   | CHF | 10'527.90 |

#### *Protezione della natura*

- |  |     |           |
|--|-----|-----------|
| ▪ Sistemazione Riale Val Finale              | CHF | 3'547.80  |
| ▪ Opere prevenzione Mattero                  | CHF | 15'514.55 |
| ▪ Contributo miglitoria Val Finale (entrate) | CHF | 207.35    |

### *Pianificazione del territorio*

▪ Interventi moderazione del traffico	CHF	14'056.90
▪ Piano Regolatore	CHF	38'768.75
▪ Altre uscite di pianificazione	CHF	5'400.—
▪ Sussidi opere moderazione del traffico (entrate)	CHF	22'258.—

### Economia pubblica

#### *Energia*

▪ Prelevamento FER (entrate)	CHF	16'756.90
------------------------------	-----	-----------

### Finanze

Come già indicato a più riprese, gli ammortamenti per l'anno 2015 ammontano a CHF 622'195.75.

## **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 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 2013). Le relative statistiche sono state pubblicate dalla Sezione degli Enti locali durante il 2015.

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 2015**

	<b>Media Comuni</b>	<b>Comune di Gravesano</b>		
		Indicatori 2013	Comune 2014	Comune 2015
Copertura delle spese correnti	-2.6%	1.5%	0.5%	Sufficiente / Positivo
Ammortamenti beni amministrativi	10.9%	9.6%	9.9%	Limite di legge raggiunto
Quota degli interessi	-2.1%	0.8%	-0.1%	Bassa
Quota degli oneri finanziari	6.3%	14.1%	13.7%	Media
Grado di autofinanziamento	49%	94.4%	141.7%	Ideale
Capacità di autofinanziamento	7.4%	14.8%	14.3%	Media
Debito pubblico pro capite in CHF	CHF 4'079.—	CHF 3'937.—	CHF 3'720.—	Elevato
Quota di capitale proprio	16.6%	19.4%	19.9%	Media
Quota di indebitamento lordo	151.6%	132.8%	127.1%	Discreta
Quota degli investimenti	17.4%	19.1%	12.1%	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; 14 i Comuni nel Cantone che hanno integrato le cifre dell'approvvigionamento idrico (+ 1 Comune rispetto al 2014).

## CONTROLLO DEI CREDITI

Tre sono i crediti indicati nella relativa tabella per il quale si chiede lo stralcio, e più precisamente: "Sistemazione Vicolo Vecchio" che presenta un saldo residuo di CHF 4'649.—, rispetto al credito votato di CHF 255'000.—

"Credito quadro manutenzione strutture comunali", che presenta un saldo residuo di CHF 2'262.47, rispetto al credito votato di CHF 150'000.—

"Acquisto fondi mappali nr. 370 / 371 RFD Gravesano" che presenta un sorpasso di CHF 15'644.05, rispetto al credito votato di CHF 115'000. Il sorpasso supera il 10% del credito originario ma è inferiore a CHF 20'000.— 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 2016, 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).

## DATI A CONFRONTO

Come consuetudine di questi ultimi anni, vi presentiamo una tabella che mette a confronto alcuni dati sull'evoluzione delle finanze comunali dal 1996 ad oggi.

ANNO	1996	2001	2006	2011	2015	AUMENTO 1996 - 2015
COSTI CHF	3'333'548.09	3'208'335.66	3'853'023.76	4'222'228.77	4'741'183.27	1'407'635.18
RICAVI CHF	3'182'443.67	3'228'137.03	3'885'793.10	4'240'620.80	4'764'416.05	1'581'972.38
RISULTATO ESERCIZIO	151'104.42	19'801.37	32'769.34	18'392.03	23'232.78	
INVESTIMENTI NETTI	1'805'684.70	101'642.65	353'990.80	576'029.85	479'063.10	
AUTOFINANZIAMENTO	188'927.58	347'444.02	728'760.14	846'421.88	678'895.88	
GETTITO FISCALE	2'843'893.00	2'991'199.00	3'381'164.00	3'757'020.00	4'219'300.00	1'375'407.00
MOLTIPLICATORE	95%	95%	95%	80%	80%	
AMMORTAMENTI	non disponibile	4.80%	8.60%	12.40%	9.90%	
DEBITO PUBBLICO	non disponibile	9'234'000.00	8'784'000.00	6'500'000.00	6'000'000.00	35%

Osserviamo che l'aumento dei ricavi (di riflesso delle risorse fiscali) supera quello dei costi e questo ha tra l'altro permesso – in questo ultimo ventennio – di chiudere sempre con degli utili d'esercizio. Interessanti sono inoltre i dati relativi al moltiplicatore con una riduzione di 15 punti, degli ammortamenti – che dal 1997 ad oggi sono raddoppiati – e da ultimo al debito pubblico, che presenta una riduzione di oltre 1/3.

## CONCLUSIONI

Nelle conclusioni del consuntivo dell'ultimo anno di quadriennio, oltre che i dati annuali, si vuole fornire alcune informazioni sull'andamento in cifre di questo periodo di gestione.

ANNO	2012	2013	2014	2015	TOTALE	MEDIA
COSTI CHF	4'385'778.54	4'512'905.44	4'620'543.88	4'741'183.27	18'260'411.13	
RICAVI CHF	4'398'847.37	4'578'736.20	4'687'926.42	4'764'416.05	18'429'926.04	
RISULTATO ESERCIZIO	13'068.83	65'830.76	67'382.54	23'232.78	169'514.91	42'378.72
INVESTIMENTI NETTI	1'013'383.17	452'152.80	730'195.75	479'063.10	2'674'794.82	668'698.70
AUTOFINANZIAMENTO	739'452.00	724'983.56	689'578.29	678'895.88	2'832'909.73	708'227.45
GETTITO FISCALE	3'559'233.00	3'757'020.00	4'039'600.00	4'219'300.00	15'575'153.00	
MOLTIPLICATORE	80%	80%	80%	80%		80%
AMMORTAMENTI	11.30%	9.84%	9.58%	9.93%	40.65%	10.16%
DEBITO PUBBLICO	6'500'000.00	6'300'000.00	6'200'000.00	6'000'000.00	-500'000.00	7.70%

Il risultato medio d'esercizio del quadriennio supera i CHF 42'000.—, gli investimenti netti (media) ammontano a CHF 668'698.70 (in linea con i CHF 700'000.— indicati a Piano Finanziario), mentre l'autofinanziamento è leggermente superiore ai CHF 700'000.—.

Il moltiplicatore è stato costante all'80%, con una corrispondenza tra quello politico e quello aritmetico, gli ammortamenti medi sull'arco del quadriennio superano il 10%, mentre il debito pubblico ha registrato una diminuzione di CHF 500'000.— (7.70%).

Da ultimo le risorse fiscali, che registrano un incremento tra il primo e l'ultimo anno di quadriennio superiore a CHF 660'000.—.

Questi dati confermano ancora una volta la stabilità finanziaria del nostro Comune; stabilità che potrà essere garantita anche negli anni a venire, solo continuando con un'attenta gestione delle risorse, un occhio di riguardo particolare alle uscite correnti e una politica degli investimenti che rispetti le reali potenzialità economiche (autofinanziamento).

Per quanto riguarda il rapporto sui consuntivi 2015, 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.

Il Municipio desidera ringraziare il Consiglio comunale e le Commissioni del Legislativo per la collaborazione e l'importante sostegno dimostrato durante l'intero quadriennio.

Ai municipali e ai consiglieri comunali che non si ripresentano, formuliamo i migliori auguri personali e professionali, mentre a chi si è ricandidato, l'augurio è di poterli trovare ancora in questa sala, quali cittadini che con il loro impegno pubblico si mettono al servizio dell'intera popolazione di Gravesano.

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 2015, comprendente:  
il bilancio, la gestione corrente e il conto degli investimenti **è approvato.**  
1.1 È dato scarico all'Esecutivo per tutta la gestione 2015.
2. È autorizzato lo stralcio del credito concernente la "Sistemazione di Vicolo Vecchio", che presenta un importo complessivo di CHF 250'351.—, con un residuo di CHF 4'649.—, rispetto al credito originario approvato dal legislativo di CHF 255'00.—.
3. È autorizzato lo stralcio del credito concernente l'"Acquisto fondi mappali nr. 370 – 371 RFD Gravesano che presenta un importo complessivo di CHF 130'644.05, con un sorpasso di CHF 15'644.05, rispetto al credito originario approvato dal legislativo di CHF 115'000.— (Pur superando il 10% del credito originario, l'opera non è soggetta a richiesta di un credito suppletorio con messaggio separato, in quanto risulta inferiore a CHF 20'000.— [articolo 168 LOC]).
4. È autorizzato lo stralcio del "Credito quadro manutenzione strutture comunali", che presenta un importo complessivo di CHF 147'737.53, con un residuo di CHF 2'262.47, rispetto al credito originario approvato dal legislativo di CHF 150'000.—.

Con stima.

PER IL MUNICIPIO DI GRAVESANO  
IL SINDACO IL SEGRETARIO  
  
Fabio Bacchi Graziano Cremona