

**Rapporto**

**della Commissione della gestione sul MM n. 2471  
accompagnante il consuntivo del Comune per l'anno 2017**



I Premesse

Rassicuranti e apprezzati come la pirofila di gustose e fumanti lasagne al forno che la madre del relatore commissionale mai faceva mancare la domenica, alla presentazione alla Commissione della gestione dei conti consuntivi 2017 si sono presentati il nostro poliedrico e ineffabile Sindaco ed il probo e preciso contabile Rota a confermare che, nonostante le vicissitudini del programma contabile che hanno provocato un ritardo nella presentazione dei conti, la nostra gestione finanziaria è stata *"attenta e oculata"* e il consuntivo più che soddisfacente.

In effetti un avanzo d'esercizio di oltre CHF 200'000.-- con un moltiplicatore all'80% in un periodo di forti investimenti per il Comune (CHF 7.5 mio nel 2017) rappresenta un risultato apprezzabile, specie se si considera che il preventivo prospettava una perdita di esercizio di oltre 620'000.-- (il piano finanziario 2017-2020, per quanto possa contare in quanto non attualizzato, ipotizzava una perdita di esercizio di CHF 300'000.--).

La Commissione della gestione non fa quindi mancare in questo rapporto il giusto riconoscimento per il grande lavoro di allestimento e presentazione di un documento, che risulta completo e zeppo di informazioni sulle singole voci di gestione e investimenti e sul risultato positivo, che hanno portato la Commissione a preavvisare positivamente il messaggio.

Questa densità e completezza di informazioni ci permette di limitare le osservazioni di questo rapporto ad alcuni punti salienti e di particolare interesse.

II Le origini dell'avanzo d'esercizio

Abbiamo ormai imparato come l'esito contabile di un anno di esercizio dipenda da fattori endogeni ma anche in gran parte da fattori esogeni, su cui il controllo di Municipio e amministrazione è modesto se non nullo. Basti ricordare che la previdenza sociale con i suoi CHF 7.2 mio costituisce oltre  $\frac{1}{4}$  (26.34%) delle spese correnti complessive. In effetti non solo il nostro Municipio, ma molti altri enti comunali si sono attivati all'attenzione del Cantone affinché proceda a misure in controtendenza rispetto al trend di riversamento degli oneri sui Comuni. Si noti che Massagno ha contribuito nel 2017 con un importo di CHF 1'410'389.-- (+283'000.-- rispetto al 2016) al finanziamento dei compiti dello Stato (v. pag. 6 MM). L'ormai classica e preziosa tabella delle differenze tra preventivo e consuntivo (a pag. 3 del MM) ci permette di identificare facilmente le posizioni di scostamento più importanti, che meritano qui di un anche solo breve commento.

I principali fattori positivi (minor costo o maggior ricavo rispetto al preventivo)

- le celeberrime sopravvenienze ci hanno regalato l'ormai consueta sorpresa positiva (la differenza calcolata in base agli scostamenti +/- delle voci di sopravvenienze e gettito/fabbisogno ammonta a ca. CHF 550'000.-- );
- altre soddisfazioni per circa CHF 240'000.-- sono giunte da altre voci fiscali (imposte speciali, personali);

- il contributo di livellamento ci ha portato un minor costo di CHF 190'957.--, anche per quel in parte perverso meccanismo secondo cui chi ha il moltiplicatore più alto beneficia di maggiori riversamenti;
- il minor costo Casa Girasole rallegrerebbe se non si riferisse all'esercizio 2016, mentre che per il 2017 i conti si sono chiusi con un preoccupante deficit superiore al mezzo milione di franchi (CHF 535'000.-- secondo la tabella pag. 218 MM); per i motivi che hanno generato a questo deficit (soprattutto legati ai costi del personale) si rinvia a pag. 50 e seg. del MM; si ribadisce quindi qui l'invito al Municipio e alla direzione della Casa di riposo ad avere un rigoroso controllo dei costi di questo peraltro importante istituto e di continuare nella ricerca di soluzioni e ottimizzazioni come quelle prospettate a pag. 51 del MM; si rilevi che le spese correnti per i nostri anziani si elevano per il 2017 a quasi CHF 2.8 milioni (v. pag. 120 MM);
- gli interessi ipotecari, fortunatamente sempre straordinariamente bassi (il tasso medio dei CHF 48.9 mio dei prestiti accesi è dello 0.71%), ci hanno regalato un minor costo alla voce gestione del patrimonio di CHF 80'514.82.

#### I principali fattori negativi (maggiore costo o minor ricavo rispetto al preventivo)

- la voce stipendi è quella che più ha inciso negativamente, complessivamente (tra personale amministrativo e docenti) per ca. CHF 206'000.-- su un totale, per il 2017, di quasi 6.5 milioni di franchi (si rinvia all'organigramma a pag. 180 per la suddivisione delle persone alle dipendenze del comune); le spese complessive per il personale sono ca. **8 milioni** (pag. 82 MM), senza considerare i consulenti esterni (tecnici e giuridici) cui fa capo l'amministrazione comunale; i motivi degli aumenti sono descritti a pag. 26 del MM; l'auspicato effetto di contenimento dei costi (o perlomeno di rallentamento della loro crescita) del nuovo ROD non c'è ancora stato: in particolare per il 2017 ancora saranno applicati gli scatti salariali "automatici" a tutti i dipendenti, senza eccezione; l'impatto finanziario del pagamento di questi scatti sarà però visibile solo a consuntivo 2018 (pag. 27 MM), che da questo punto di vista non si prospetta quindi sotto i migliori auspici;
- la chiusura del cantiere scuola e palestra ha causato anche i) un maggior costo nella voce ricevimenti e manifestazioni per quasi CHF 100'000.-- (senza considerare i costi di tutti i servizi mobilizzati per l'occasione), importi che, nonostante quanto indicato nel MM (pag. 28), potevano e forse avrebbero dovuto essere almeno prudenzialmente essere indicati a preventivo e ii) un aumento di CHF 136'000.-- degli ammortamenti sui beni amministrativi, a consuntivo per quasi CHF 3.4 milioni;
- il travaglio del nuovo programma contabile Ge.Co.Ti Web non solo ha provocato il ritardo nella presentazione nei conti, ma ha generato dei costi supplementari alla voce hardware e software di oltre CHF 100'000.--;
- i costi di CHF 135'559.-- per tutele e curatele, con una maggiore spesa di ca. CHF 72'000.-- (costituiti sostanzialmente dagli onorari dei curatori di CHF 80.--/h non recuperabili), oltre ai CHF 811'000.-- (+111'744.--) di contributi assistenza sociale danno purtroppo il polso di un aumentato disagio sociale, che andrà certo preso a carico ma anche vigilato sotto il profilo del controllo dei costi; si rileva che sono 176 (!) gli incarti di assistenza sociale aperti a Massagno e la somma complessiva erogata dall'ente pubblico ammonta a CHF 3.1 mio (pag. 22 MM)!
- il Centro Valgersa costituisce *more solito* una spina nel fianco per quanto attiene ai risultati d'esercizio, nel 2017 condizionati da una meteo negativa che ha portato a un deficit di CHF 360'000.-- (+CHF 80'000.--) a carico di Massagno, contro una perdita complessiva di CHF 465'000.- - (v. pag. 202 MM); si confida che la preannunciata "*riflessione approfondita con il Comune di Savosa*" (pag. 8 MM) porti presto a dei frutti tangibili.

### III Gettito fiscale e indicatori finanziari

Il gettito fiscale comunale è forzatamente frutto di una stima che si fonda su dati definitivi non del tutto attuali, se è vero che gli ultimi dati cantonali accertati risalgono all'anno 2014. Conforta come sempre costatare come la quota parte di gettito delle persone fisiche (con la relativa stabilità che ne consegue) è attorno all'85%. La perdita del gettito generato dall'imposta sugli utili immobiliari, che per anni è stato attorno ai CHF 1,5 milioni, è stata comunque bene assorbita.

La valutazione del Municipio è senz'altro prudente, ciò che per taluni commissari lascerebbe spazio perlomeno a una (ri)considerazione al ribasso del moltiplicatore comunale dell'80%, che – ce lo ricorda il MM (pag. 7) – nei 10 Comuni del comprensorio della Collina Nord è in media del 72%.

Vanno qui rilevati alcuni dati non rassicuranti provenienti dagli indicatori finanziari (pag. 196 MM), certo frutto dei grandi investimenti operati in questi ultimi anni per il cantiere di aule e palestra, ma che devono essere monitorati per tenere alta la guardia sul controllo finanziario, specie se i tassi di finanziamento bancari ora al minimo storico dovessero subire un rialzo. Sottolineiamo in particolare:

- il grado di autofinanziamento al 47.8% → **problematico** (la sufficienza è fissata al 70%);
- il debito pubblico procapite di CHF 6'756.-- → **eccessivo**;
- la quota di indebitamento lordo 186.7% → **alta**.

### IV Altri temi di rilievo

In ordine sparso la Commissione rileva alcuni elementi significativi emersi dal MM accompagnante il consuntivo:

- la pianificazione del comparto Campus SUPSI e TriMa è proceduta molto lentamente, a mente del Municipio per motivi imputabili alla lentezza delle FFS nell'effettuare alcune verifiche (v. MM 8); si auspica che questo dossier così importante per il futuro del nostro territorio possa sbloccarsi celermente;
- si costata come l'annoso tema del piano generale di smaltimento (PGS) è tuttora irrisolto; si confida che il termine di sei mesi prospettato nel MM (pag. 16), grazie anche all'aiuto di un consulente esterno, possa essere rispettato, posto come il relativo MM risale al 2012;
- la voce spese di investimento senza messaggio contiene CHF 94'000.-- per due rate dei percorsi ciclabili del Luganese, che in futuro dovrebbero trovare diversa contabilizzazione;
- il sorpasso di spesa del progetto PVP di ca. CHF 1.5 mio, di cui 114'121.90 a nostro carico, è motivato a pag. 68 del MM, dove si spiega il motivo per cui il presente legislativo non avrebbe competenza formale sul credito; non ci resta quindi che esprimere perlomeno la nostra insoddisfazione per questo importante sorpasso;
- dell'investimento nella scuola elementare si discuterà nella trattazione dell'apposito MM di credito suppletorio (MM 2470);
- al 31 dicembre le imposte da incassare ammontavano a oltre CHF 9 mio; si sollecita l'amministrazione, come rilevato anche dall'Ufficio di revisione, a recuperare in tempi brevi il ritardo nelle procedure di incasso per evitare importanti perdite su debitori e, se non l'avesse nel frattempo fatto, ad allestire una specifica direttiva come richiesto dall'art. 110 l. lit. b LOC.

Considerato quanto precede, **la Commissione della gestione, propone all'unanimità di approvare il MM n. 2471 e chiede quindi di**

**risolvere:**

1. i bilanci consuntivi del Comune, conti gestione e investimento, dei fondi comunali e speciali per l'anno 2017 sono approvati;
2. l'avanzo della gestione corrente di fr. 209'599.69 viene accreditato al capitale proprio;
3. sono abbandonati i seguenti crediti:
  - MM 2258 integrazione Consorzio Medio Cassarate CMC in CDALED fr. 238'938.--;
  - MM 2309 opere di risanamento della cucina presso la casa anziani Girasole fr. 148'501.--;
  - MM 900 spese d'investimento senza messaggio municipale art. 13.2 LOC e 5a RALOC fr. 43'591;sono ratificati i seguenti sorpassi:
  - MM 2276 Quota semafori – telemetria – strade PTL, fr. 114'121.90.
4. è dato scarico al Municipio di tutta la gestione 2017.

Con stima

Philippe Bouvet .....

Mattia Ferrazini .....

Domenico Lungo .....

Fabio Nicoli (presidente e relatore) .....

Francesco Ruggia .....

Matteo Soldati .....

Rosario Talarico .....