

RAPPORTO

sul MM 7 del 29 marzo 2022 concernente i conti consuntivi per l'esercizio 2021
del Comune, dell'Azienda acqua comunale e
dell'Ente autonomo Casa anziani Biasca (ECAB)

Signora Presidente,

signore e signori consiglieri comunali,

la Commissione della gestione ha programmato numerosi appuntamenti per l'esame del MM in oggetto, il primo lunedì 25 aprile 2022, durante i quali sono stati sentiti il sindaco Loris Galbusera e il direttore dei servizi finanziari Michele Ferrari che ringraziamo per la collaborazione e per le risposte alle sollecitazioni espresse dai commissari.

Come preannunciato i bilanci consuntivi 2021 sono presentati per la prima volta secondo il modello di contabilità armonizzata MCA2; gli elementi principali del modello contabile MCA2 sono il bilancio, il conto economico, il conto degli investimenti e gli allegati.

Facciamo notare che alcune voci contabili sono presentate in modo più dettagliato ed altre sono state raggruppate per avere più trasparenza nei nuovi conti, di riflesso si presentano differenti importi nelle voci rispetto al Preventivo.

Questa nuova impostazione dei conti consuntivi è nettamente migliorata dal profilo della presentazione dei dati finanziari con commenti e giustificativi (con qualche eccezione) più pertinenti, inoltre per la prima volta è presentata la gestione annuale dell'Ente autonomo ECAB con un capitolo separato dai conti correnti del Comune.

Il risultato dell'esercizio 2021 del Comune chiude con un **utile di chf 1'024'985.99** che è nettamente migliore rispetto a quanto preventivato (disavanzo di chf 912'740.-); le principali differenze vengono evidenziate nei ricavi con un incremento di chf 1'350'511.81 (+5.019%)

Come sempre viene evidenziata la valutazione prudentiale dei conti preventivi e l'evoluzione favorevole di alcune posizioni che sono ben presentate nel MM in una apposita tabella di cui possiamo citare le principali voci:

- contributo di livellamento **chf 853'278.-**
- imposte suppletorie su persone fisiche **chf 446'224.-**
- stipendi personale Polizia **chf 217'871.-**

Con il nuovo modello contabile MCA2 vengono anche presentati il calcolo dell'autofinanziamento che ammonta a chf 2'875'925.91 e le variazioni dei fondi del capitale proprio (servizi autofinanziati, raccolta rifiuti e depurazione acque).

Gli indicatori finanziari presentano delle valutazioni che non possono essere paragonate agli anni precedenti ma che comunque posso far riflettere sull'andamento delle finanze comunali.

Analisi e valutazione dei diversi capitoli

Facciamo notare che ci sono stati consegnati anche i seguenti documenti supplementari:

- rapporti dell'Ufficio di revisione esterno concernenti i conti consuntivi 2021 del Comune, dell'Azienda acqua comunale(AAC) e dell'Ente autonomo Casa anziani(ECAB)
- tabelle dettagliate dei cespiti Comune e AAC
- messaggio della delegazione consortile n. 28 PCi 3 Valli.

Inoltre ci siamo permessi di chiedere al Municipio 16 informazioni supplementari per chiarire alcuni temi discussi in Commissione; le puntuali risposte ci sono state trasmesse martedì 14 giugno scorso.

Di seguito si riporta sinteticamente il risultato della nostra puntuale analisi e valutazione in merito ai diversi capitoli del consuntivo.

Considerazioni generali

Le spese per il personale di chf 11'083'614.10 rappresentano il 40.69% del totale delle spese correnti chf 27'236'025.82

Le voci di spesa **3134.003 Assicurazione RC Comune** e **3930.001 Addebito interno informatica** a consuntivo sono state adeguate con un'imputazione contabile più mirata e corretta, addebitando a ogni servizio il proprio onere.

O. Amministrazione generale

Spese correnti chf 3'199'009.22 - ricavi correnti chf 645'273.12

- **015.3000.003 indennità membri di Commissioni** – il Municipio giustifica che le spese per le indennità ai membri del Consiglio di amministrazione dell'ECAB sono considerate come quelle di una Commissione del Municipio e quindi l'onere è stato addebitato nei conti del Comune e non in quelli dell'ECAB.

- La Commissione ritiene comunque che per trasparenza e competenza finanziaria le spese per le indennità dei membri del CdA dell'ECAB dovrebbero essere contabilizzate nei conti di gestione dell'Ente autonomo.
- **020.3132.002 Spese per consulenze e mandati** – oltre alle spese concernenti il mandato alla ditta IQ Center SA ci sono alcune spese legali inerenti casi legati alla gestione della Casa per anziani prima del passaggio formale all'ECAB che il Municipio ha ritenuto corretto inserire nei conti del Comune e non caricarle su quelli dell'Ente autonomo.
- **030.3132.002 spese per consulenze e mandati UT** – visto il notevole sorpasso del preventivo la Commissione ha chiesto approfondimenti in merito ad alcuni mandati dati allo studio ing. Filippini concernenti opere di urbanizzazione e infrastrutture, alla EcoEng SA e alla Tecno-Cim SA.

1. Ordine pubblico e sicurezza, difesa

Spese correnti chf 3'999'120.95 - ricavi correnti chf 2'811'324.36

- **100.3111.000 acquisto macchinari e attrezzature** – la principale voce di spesa è per il puntatore Laser TruCam per la misurazione mobile di velocità chf 34'238.85
- **160 Pci 3 Valli** – ci è stato trasmesso il dettaglio dei Conti consuntivi 2021 e il relativo Messaggio della delegazione consortile che prevede un avanzo d'esercizio di chf 37'820.92. Nel 2021 l'operato dell'Ente si è focalizzato quasi totalmente nella complicata attuazione della vaccinazione alla popolazione.
- **170 Piazza di tiro** – Il Municipio ci ha informati di avere provveduto a recuperare i contributi verso i Comuni convenzionati.

2. Formazione

Spese correnti chf 5'191'720.63 - ricavi correnti chf 1'401'553.65

- **210.3111.001 acquisto installazioni e apparecchiature SE** – quota di acquisto cucina per SE
- **210.3144.000 manutenzione edifici SE** – quota per allestimento cucina SE presso il seminterrato

3. Cultura, sport e tempo libero

Spese correnti chf 1'442'028.70 - ricavi correnti chf 360'620.45

- **300.3144.000 manutenzione edifici Casa Cav. Pellanda** – gli onorari degli architetti sono stati contabilizzati sotto questo conto perché ritenuti temi di manutenzione ordinaria, in particolare si è trattato di intervenire/analizzare e risolvere il tema dell'impiantistica attuale di Casa Cavalier Pellanda.

4. Sanità

Spese correnti chf 423'506.90 - ricavi correnti chf 9'671.60

- **410.3111.001 acquisto installazioni e apparecchiature** – quota sanità per acquisto cucina presso SE
- **410.3144.000 manutenzione edifici** – quota sanità per cucina SE

5. Sicurezza sociale

Spese correnti chf 5'293'045.06 - ricavi correnti chf 132'032.80

- Non vi sono osservazioni particolari: i conti e i commenti sono presentati in modo chiaro.

6. Territorio e mobilità

Spese correnti chf 3'048'415.51 - ricavi correnti chf 839'796.81

- Visto l'importante onere finanziario generato dal Dicastero, oltre ai commenti presentati, ci si aspettava maggiori informazioni specialmente per il **605 Servizi urbani**.

7. Protezione dell'ambiente

Spese correnti chf 1'786'832.52 - ricavi correnti chf 1'617'428.57

- **720 Canalizzazioni, depurazione e corsi d'acqua** – il servizio deve autofinanziarsi; per compensare le spese di manutenzione e pulizia caditoie straordinarie si è proceduto con il prelievo di chf 25'000.- dal fondo di accantonamento che ora presenta un saldo di chf 270'000.- Inoltre a pareggio dei conti si registra un leggero avanzo di chf 1'074.45
- **730 Gestione rifiuti** – anche questo servizio deve autofinanziarsi mediante tasse causali; il disavanzo è inferiore a quanto preventivato ma comunque sempre un importante importo di chf 81'180.12 che è stato prelevato dal fondo Eliminazione dei rifiuti.

8. Economia pubblica

Spese correnti chf 568'759.35 - ricavi correnti chf 851'535.10

- **850 area manager** – è ben presentata una sequenza di attività e temi trattati dall'Area manager. Per quel che concerne la Pci 3 Valli siamo stati informati che ha notificato la disdetta dell'affitto per la fine dell'anno e pertanto gli spazi saranno nuovamente messi a disposizione per la ricerca di eventuali acquirenti per lo svolgimento di attività conformi alla zona industriale.

9. Finanze e imposte

Spese correnti chf 2'283'586.98 - ricavi correnti chf 19'591'775.35

- Come ben specificato nel messaggio municipale in oggetto il contributo di livellamento, voce 920.4622.700 , presenta una maggior entrata di chf 853'270.- generata da chf 428'987.- per l'annullamento della misura di riduzione temporanea del prelievo del CL dai Comuni paganti e da una differenza di + chf 424'291.- rispetto a quanto preventivato a causa dal maggior incremento della media del gettito pro capite cantonale(+2.16%) rispetto a quella del nostro Comune(+0.56%)

Conto degli investimenti

Uscite chf 4'822'061.69 - Entrate chf 776'746.20

- **N. 5+A Moderazione del traffico su via Franscini** – facciamo notare che il MM 35-2009 presentava un progetto di moderazione del traffico che non è più di attualità. **La Commissione** invita il Municipio a presentare i prossimi interventi di moderazione del traffico con un nuovo progetto e realizzarli con un nuovo credito di costruzione.
- **N.15 concorso d'architettura comparto Bosciorina MM27-2019** – visto il superamento del credito votato di circa il 20% ci si aspettava delle puntuali motivazioni che la Commissione ha dovuto chiedere al Municipio in fase di approfondimento. La Commissione ribadisce l'importanza di avere nei documenti licenziati dal Municipio dei commenti chiari, sintetici e pertinenti al tema in discussione.

Opere liquidate

- Condividiamo la proposta municipale di liquidare opere ed investimenti evasi in tutte le procedure (realizzazione e recupero sussidi e contributi). La Commissione ha fatto notare al Municipio che nella tabella presentata sono esposte 9 opere che erano già state liquidate con il MM 14-2021 e quindi si invita ad una maggior attenzione e verifica a quanto viene presentato nel messaggio dei conti consuntivi.

Bilancio di chiusura 2021

- Il risultato totale del bilancio di chiusura 2021 di **chf 40'952'295.29** è presentato a pagina 6 del presente MM ed è ripreso con tutti i dettagli da pagina 49 a 56 degli allegati. A completare i principali dati contabili viene presentata anche la tabella delle partecipazioni (pag. 72-74)

Azienda acqua comunale

Gestione corrente perdita d'esercizio **chf 194'030.00**

Conto degli investimenti - uscite **chf 218'673.80**

- Il risultato finale della gestione corrente presenta una forte perdita rispetto a quanto preventivato principalmente perché oltre agli interventi per le rotture è stata sostituita la condotta sotto via Longhena.
- **030.3143.020 Manutenzioni impianti di approvvigionamento** – questa voce di bilancio, preventivata in chf 35'000.- presenta una spesa a consuntivo di chf 228'580.30 sfalsando notevolmente il risultato della gestione dell'acqua potabile. La Commissione invita il Municipio a contabilizzare le opere di manutenzione straordinaria nei conti degli investimenti per non caricare negativamente la gestione corrente dell'Azienda.
- Negli ultimi anni gli investimenti hanno avuto un notevole rallentamento ed ora ci aspettiamo un cambio di marcia per concretizzare le opere che hanno già avuto l'avallo del Consiglio comunale.
- Come ribadito per i conti del Comune condividiamo la proposta municipale di liquidare opere ed investimenti evasi in tutte le procedure (realizzazione e recupero sussidi e contributi).

Ente autonomo Casa per anziani Biasca(ECAB)

Gestione corrente perdita d'esercizio **chf 490'339.12**

Lunedì 2 maggio scorso la nostra Commissione ha avuto l'opportunità di incontrare il municipale Joël Rossetti Presidente del Consiglio d'amministrazione dell'ECAB e il direttore generale signor Michael Bartolotto per discutere i conti consuntivi 2021 e i temi di gestione della Casa Petronilla.

Durante l'incontro abbiamo espresso le nostre preoccupazioni sulla delicata situazione finanziaria perché il consuntivo presenta un peggioramento rispetto al disavanzo d'esercizio preventivato. Ci è stato riferito che a causa della situazione pandemica l'occupazione della Casa Petronilla è del 84% e quindi non sufficiente per garantire un equilibrio delle finanze visto i ricavi deficitari. Con il supporto esterno è in corso un sistema di controllo delle spese atto a sostenere una politica aziendale di mantenimento dei costi gestionali.

Dopo approfondimenti siamo stati informati che a partire dal 1 gennaio 2021 è entrato in vigore il nuovo piano dei conti da parte dell'Ufficio Anziani e Cure a Domicilio, definito e regolamentato dal Cantone e SUPSI. A partire da quella data si è provveduto ad attivare la sostanza fissa acquistata nel 2021 e anni precedenti e non ancora ammortizzata; questo giustifica la voce straordinaria di bilancio "altri ricavi anni precedenti" chf 217'225.10

Il Direttore Bartolotto ci ha rassicurati che vigilerà sulla messa in atto del sistema di controlling dei costi, che farà il possibile per aumentare il grado di occupazione della Casa Petronilla e che assieme al Presidente Joël Rossetti incontreranno i responsabili cantonali per ridiscutere il contratto di prestazioni in modo da avere delle tariffe adeguate alle complesse impostazioni gestionali di una Casa per anziani e di conseguenza aumentare il contributo cantonale.

Con il cambiamento di gestione, ora sotto la guida dell'ECAB, il personale attivo nei diversi servizi è in una fase di consolidamento con alcune nuove assunzioni che potranno dare stabilità alla conduzione della Casa Petronilla. A fine anno 2021 i collaboratori erano in totale 84 generando oltre chf 5 Mio di costi per il personale su un totale delle uscite del Conto economico di chf 6'352'722.05

Durante l'incontro abbiamo anche sentito con interesse che i lavori di miglioria dello stabile stanno procedendo e che la fase di ristrutturazione dell'ex cappella verranno conclusi nel corso di quest'anno.

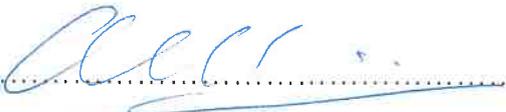
Conclusioni

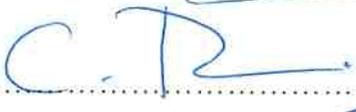
Prendiamo atto che alcuni suggerimenti commissionali sono stati presi in considerazione e che i Conti consuntivi 2021 sono presentati in modo conforme alle indicazioni del Regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei comuni (RGFCC)

Con il modello contabile MCA2 la nuova impostazione dei conti consuntivi è nettamente migliorata dal profilo della presentazione dei dati finanziari con commenti e giustificativi più pertinenti; invitiamo comunque il Municipio ad una migliore verifica dei dati presentati per evitare eventuali emendamenti o proposte di modifica in sede di Consiglio comunale.

Con le considerazioni e le proposte sopracitate la Commissione della gestione invita il Consiglio comunale ad approvare il MM 7-2022 concernente i conti consuntivi per l'esercizio 2021 del Comune, dell'Azienda acqua comunale e dell'Ente autonomo ECAB compreso il relativo decreto **modificato all'art. 3** per una correzione dell'importo di bilancio attivi/passivi di **chf 40'952'295.29**

Per la Commissione della gestione:

Andrea Morini (relatore) 

Cristina Rodoni 

Manuela Meroni 

Tiziano Lüthy 

Andrea Grassi 

Nadir Rodoni 

Mauro Veziano 