

Commissione della gestione del comune di Cureglia

RAPPORTO SUL MESSAGGIO MUNICIPALE 1/2024

CONCERNENTE I CONTI CONSUNTIVI 2023 DEL COMUNE DI CUREGLIA

La Commissione della gestione si è riunita in più occasioni, anche con la partecipazione dell'on. Michele Moor, al quale è stata sottoposta una serie di domande per completare il presente rapporto.

La Commissione desidera esprimere il proprio ringraziamento a tutti i commissari che, nonostante il periodo estivo, tradizionalmente dedicato alla famiglia, hanno collaborato con impegno e celerità nella redazione del rapporto finale.

Il preventivo 2023 prevedeva un disavanzo d'esercizio di **CHF 867'670.00**, il consuntivo chiude invece l'esercizio 2023 con un **disavanzo inferiore pari a CHF 577'434.00**, le ragioni sono anche da attribuire a **sopravvenienze d'imposte per CHF 448'316.73**.

Per semplificare e dare una visione più chiara, verranno evidenziati solo i punti importanti dei singoli dicasteri e non saranno approfonditi temi che sono già stati spiegati e contenuti nel Messaggio del Municipio.

Nella tabella sottostante sono presentate le cifre e i calcoli corretti per ogni dicastero.

Spese 2023

Ricavi 2023

	Consuntivo 23	Preventivo 23	Var.	Var. %	Preventivo 23	Consuntivo 23	Var.	Var. %
Amministrazione generale	1'262'130.06	1'081'940.00	180'190.06	16.65	40'500.00	64'525.40	24'025.40	59.32
Sicurezza pubblica	378'652.34	342'120.00	36'532.34	10.68	74'000.00	100'071.25	26'071.25	35.23
Educazione	1'503'388.78	1'389'750.00	113'638.78	8.18	205'200.00	248'961.25	43'761.25	21.33
Cultura e tempo libero	564'685.90	503'850.00	60'835.90	12.07	7'500.00	8'200.00	700.00	9.33
Salute pubblica	31'551.55	52'610.00	-21'058.45	-40.03	0	60	60.00	
Previdenza sociale	1'568'996.49	1'439'000.00	129'996.49	9.03	3'000.00	3'037.00	37.00	1.23
Traffico	434'323.84	410'500.00	23'823.84	5.80	77'000.00	35'017.90	41'982.10	-54.52
Protezione ambiente e sistemazione territorio	857'345.75	886'450.00	-29'104.25	-3.28	835'900.00	823'421.95	12'478.05	-1.49
Economia pubblica	109'114.65	132'800.00	-23'685.35	-17.84	158'000.00	167'354.00	9'354.00	5.92
Finanze e imposte	842'113.74	956'150.00	114'036.26	-11.93	135'400.00	5'524'219.63		
Totale	7'552'303.10	7'195'170.00	357'133.10	4.96	1'536'500.00	6'974'868.38		

Si può constatare che rispetto al preventivo sono stati spesi **CHF 357'133.10** in eccesso.

Spese

Le cifre più importanti corrispondono alle uscite dal conto dell'**Amministrazione Generale** e in parte nella partecipazione Comunale, nella **Sicurezza Pubblica**, **Educazione**, **Cultura e Tempo Libero**, **Traffico**.

Nei servizi Stato-Comune, sempre in quota parte la **Sicurezza Pubblica**, **Educazione** e **Previdenza Sociale** su cui il Comune non ha potere decisionale.

Breve commento:

Per il dicastero Amministrazione Generale, come evidenziato nell'ultimo rapporto **Consuntivo 2022**, la Commissione della gestione aveva sollevato alcuni dubbi e perplessità sui continui aumenti della spesa, auspicando che con il nuovo riassetto dell'amministrazione (nuova segreteria, nuovo contabile, nuovo tecnico comunale) nel consuntivo 2023 le posizioni concernenti gli stipendi, onorari e perizie esterne fossero chiarite e regolate secondo la scala stipendi del regolamento Comunale.

Ciò non sembrerebbe essere stato fatto e anzi, nel 2023 vi è stato un continuo aumento importante tra stipendi, onorari e perizie esterne.

Nella tabella sottostante, è possibile evincere come negli ultimi tre anni non sono stati i costi Stato-Comune ad incidere in modo importante sulla spesa, ma piuttosto la spesa dell'Amministrazione comunale nei vari settori e servizi di sua competenza:

	2021	2022	2023	
Amministrazione	868'804.55	1'082'171.61	1'262'130.06	Aumento degli stipendi 21-22-23, caldaia provvisoria/ energia 23 e aumento delle spese installazioni informatiche da 30 a 60
Sicurezza pubblica	269'284.33	286'897.84	378'652.34	Aumento rilevante dovuto al contributo stand di tiro che poi si azzerò con il ricavo, in realtà siamo sui livelli del 22
Educazione	1'053'765.64	1'222'908.14	1'503'388.78	Aumento stipendi, direzione scolastica, refezione, caldaia provvisoria/ energia 23 e manca un ricavo assicurazione importante
Cultura e tempo libero	440'660.03	431'888.65	564'685.90	Aumento dovuto all'inserimento costo scarti, aumento stipendi, manutenzione sentieri e contributi manifestazioni e concerti
Salute pubblica	70'289.50	45'034.45	31'551.55	Non ci sono più i contributi Covid
Previdenza sociale	1'092'281.28	1'648'362.15	1'568'996.49	È stato sotto stimato il preventivo 23 e un aumento delle assistenze
Traffico	411'114.94	379'268.50	434'323.84	Aumento stipendi, acquisto radar amico, publibike e trasporti pubblici
Protezione ambiente e sistemazione territorio	928'991.46	921'187.05	857'345.75	Meno versamento fondo di approvvigionamento idrico
Economia pubblica	81'312.75	110'547.51	109'114.65	Aumento dovuto a delle valutazioni errate 23 sul servizio energia e contributi
Finanze e imposte	823'759.88	797'340.84	842'113.74	Aumento sulle perdite imposte e più interessi passivi
	6'040'264.36	6'925'606.74	7'552'303.10	

Ricavi

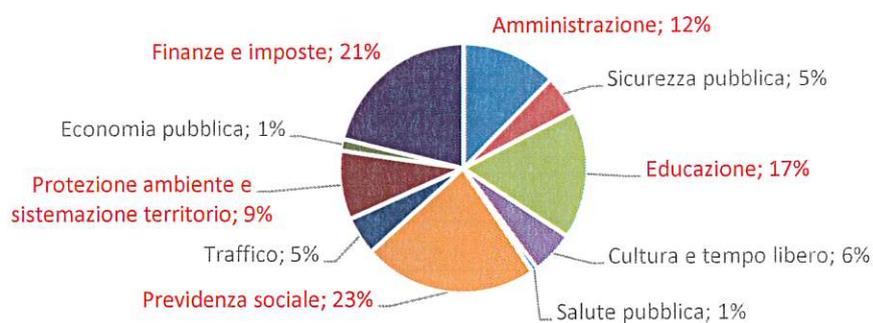
I ricavi negli ultimi tre anni sono in aumento, dal 2021 di **CHF 6'272'426.14** nel 2022 a **CHF 6'854'547.76** per arrivare nel 2023 a **CHF 6'974'868.38**.

	RICAVI A CONSUNTIVO		
	2021	2022	2023
Amministrazione	33'140.85	42'912.40	64'525.40
Sicurezza pubblica	73'394.06	29'895.05	100'071.25
Educazione	167'884.20	8'475.32	248'961.25
Cultura e tempo libero	15'350.80	2'629.20	8'200.00
Salute pubblica	277.60	168'597.75	60.00
Previdenza sociale	2'944.00	2'940.00	3'037.00
Traffico	83'441.95	61'924.10	35'017.90
Protezione ambiente e sistemazione territorio	885'122.76	866'778.41	823'421.95
Economia pubblica	117'800.00	129'607.50	167'354.00
Finanze e imposte	4'893'069.92	5'540'788.03	5'524'219.63
	6'272'426.14	6'854'547.76	6'974'868.38

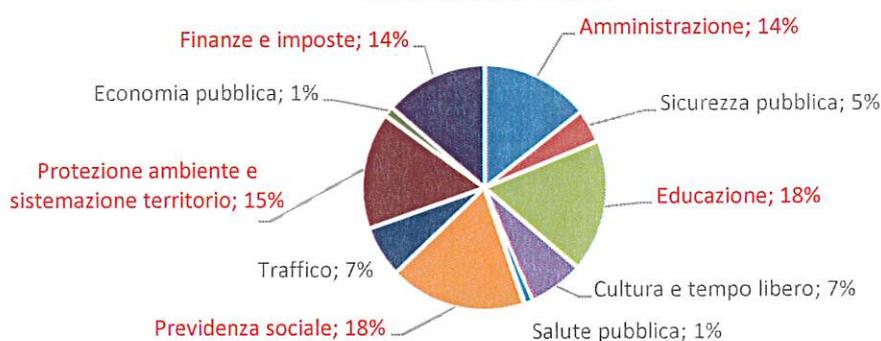
Nonostante i ricavi siano aumenti dell'**11%**, la spesa pubblica è aumentata del **21%**.

Tablelle differenze in percentuale sulle spese a Consuntivi:

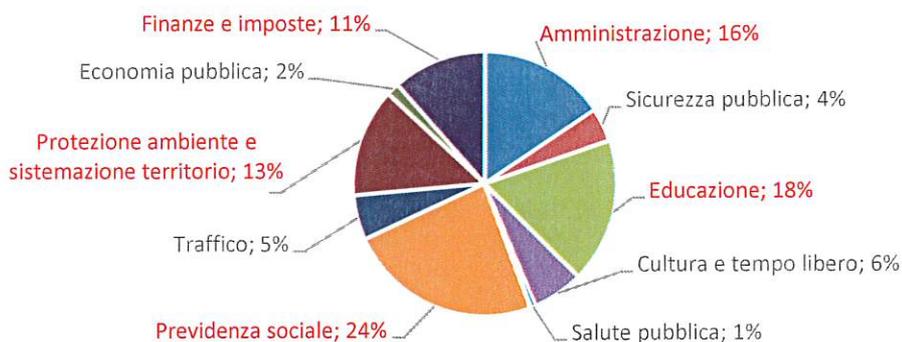
Consuntivo 2020



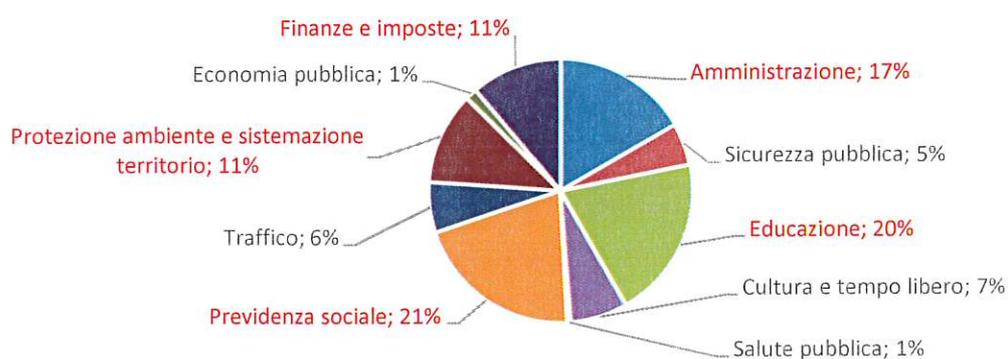
Consuntivo 2021



Consuntivo 2022



Consuntivo 2023



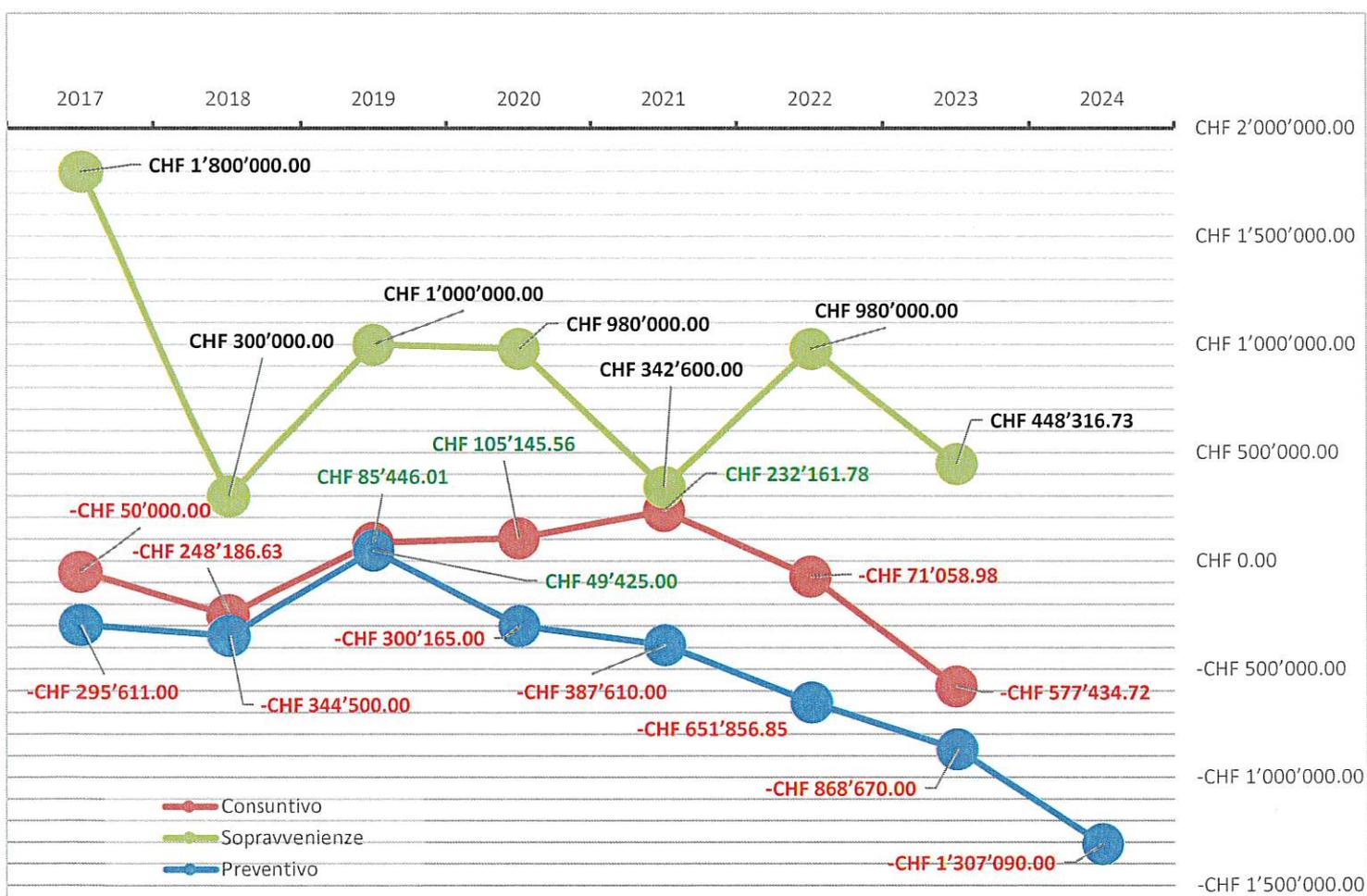
Evoluzione consuntivi

Nella tabella sottostante è rappresentato il paragone tra i consuntivi dal 2016 al 2023.



Imposte

I conti consuntivi del comune di Cureglia vengono chiusi da diversi anni con delle sopravvenienze (variabili). Dalla tabella sottostante è possibile evincere come da risultato d'esercizio, le sopravvenienze hanno influenzato positivamente i consuntivi, per rapporto ai preventivi.



Analizzando i dati, è auspicabile riflettere su come affrontare i prossimi anni e come impostare il prossimo **Piano Finanziario**.

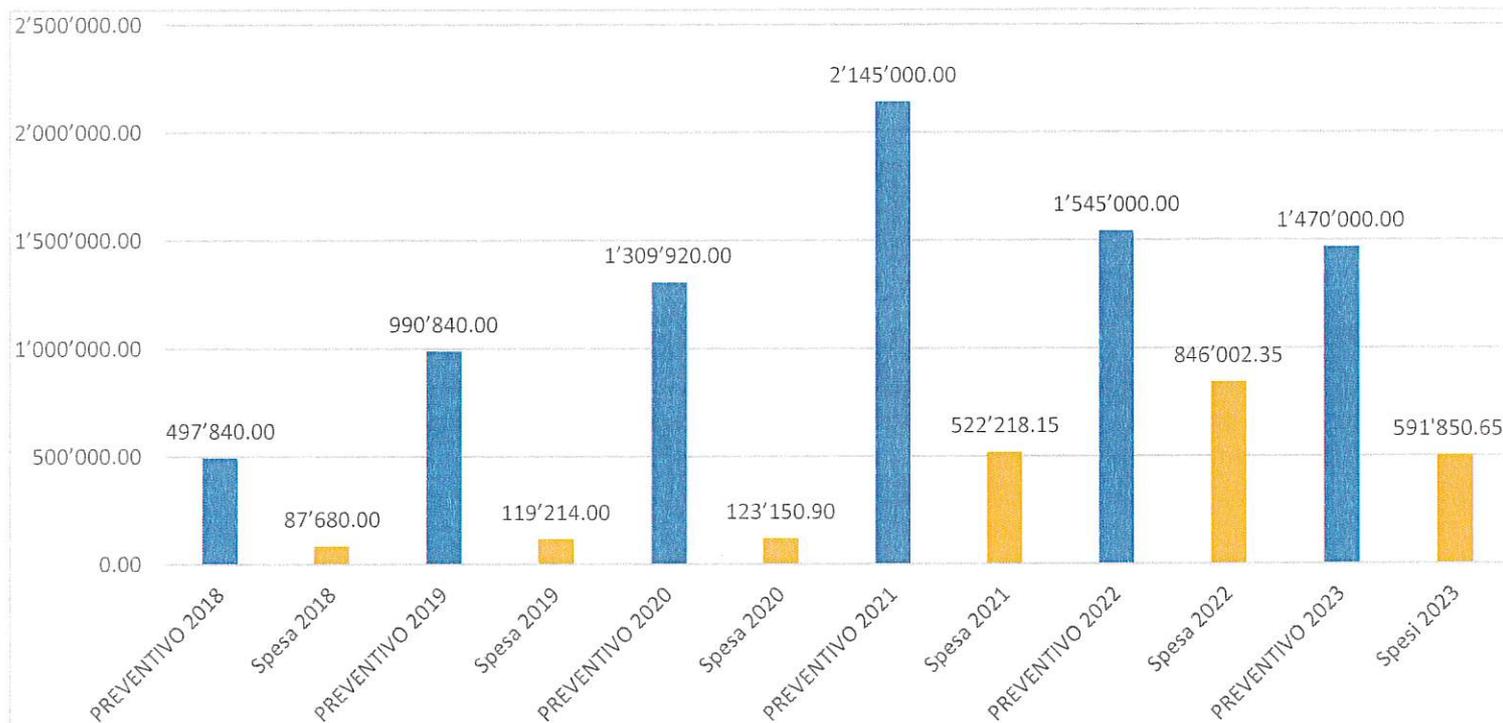
Investimenti

Gli investimenti votati e previsti a preventivo 2023 ammontavano a **CHF 2'650'000.00**.

In realtà sono stati spesi **CHF 752'661.75** e vi sono stati ricavi da investimenti di **CHF 17'680.00** risultando in una spesa netta di **CHF 734'981.35**.

I dettagli, con i vari movimenti sui singoli investimenti, sono consultabili nelle pagine da 121 a 133.

La tabella sottostante evidenzia la spesa tra i crediti votati per investimenti e preventivati dal 2018 al 2024.



Nel grafico non è inserita la spesa del 2023, perché un investimento corrente e non votato CDLAD 2017-2020 di CHF 160'811.10.

Al Consiglio comunale si chiede di ratificare la cancellazione di 2 crediti d'investimento e la chiusura dei relativi conti:

- 200.5045.003 Manutenzione aula della scuola dell'infanzia (MM 15/2021)
- 620.5065.001 Acquisto nuovo pulmino scolastico (MM 09/2021)

Altri crediti per investimenti e/o opere completate da tempo e durante l'anno 2023, che non sono compresi in questa lista, dovranno essere chiusi con il prossimo consuntivo 2024, come anche essere tutti cancellati dal Conto Investimenti.

Nel 2023 il Municipio ha utilizzato una delega in base all'art. 44 ReCom e art. 170 della LOC, per la sostituzione impianti interrati di **CHF. 52'589.00**.

Considerazioni della Commissione della gestione

Si ricorda all'Esecutivo che non tutti i Consiglieri comunali, che sono di milizia, hanno le conoscenze finanziarie per un'adeguata analisi dei conti del Comune in assenza delle necessarie spiegazioni.

Partendo dall'assunto che questo documento è stato redatto durante una legislatura con vari avvicendamenti, si desidera evidenziare l'urgenza e la mancanza di attenzione nella sua elaborazione, senza voler puntare il dito contro l'intero Esecutivo, che, come il Legislativo è di milizia.

È fondamentale sapere che un consuntivo è considerato "chiuso" e non modificabile, in quanto si basa sulla spesa effettuata durante l'anno 2023. Tuttavia, la Gestione, non può esimersi dall'assumersi il proprio ruolo (art. 179 LOC), constatando diverse lacune nel processo redazionale. Tra queste l'assenza di commenti su alcuni conti con differenze importanti degli ultimi tre anni, di alcuni ricavi mancanti, spese FER poco chiare e allegati mancanti riguardanti il Consuntivo della Polizia Torre di Redde, dei Tiratori del Gaggio, del Consorzio "Cinque Foglie" e del Consorzio scuole.

Queste omissioni rendono l'analisi dell'intero documento così come le singole voci, superficiale e poco dettagliata. In particolare nella ricapitolazione Conto Economico se si considerassero anche le uscite per investimenti (pag.118) di **CHF 734'981.35**, il differenziale tra disavanzo d'esercizio e uscite per investimenti sarebbe maggiore. Oltre a quanto sopra citato, il debito pubblico è cresciuto **da CHF 5'000'000.- a CHF 7'000'000.-**, portando l'autofinanziamento a un **debole - 6.5% (+ 0.7% nel 2022)** e un grado di autofinanziamento **debole a -60% (+ 3.5% nel 2022)**.

Questo risultato negativo è principalmente attribuibile a decisioni del Municipio, piuttosto che a fattori esterni legati a Enti Consorziati o Pubblici.

L'incremento continuo delle spese è deciso in sede municipale, come evidenziato dall'esplosione dei costi dell'Amministrazione comunale dal 2021 al 2023, e non da investimenti già pianificati negli anni precedenti (vedi Tab A allegata).

Se questo trend dovesse continuare sarà necessario aumentare il moltiplicatore e attivare nuovi crediti anche per investimenti minori, con il rischio di accendere nuovi debiti per rimborsare quelli in scadenza.

Pertanto, la Commissione si aspetta che il Municipio presenti al prossimo Consiglio Comunale un piano finanziario (art. 156 LOC) con tutti gli investimenti in corso e previsti per il futuro, al fine di valutarne l'incidenza sul debito pubblico pro capite e sul moltiplicatore politico. Come la Confederazione e il Cantone, il comune dovrà, laddove possibile e nel rispetto dei regolamenti, pianificare una strategia finanziaria maggiormente oculata per i prossimi quattro anni, mirata al rientro sostenibile del debito pubblico, evitando gli sprechi, al fine di mantenere il Comune finanziariamente sano, attrattivo e funzionale.

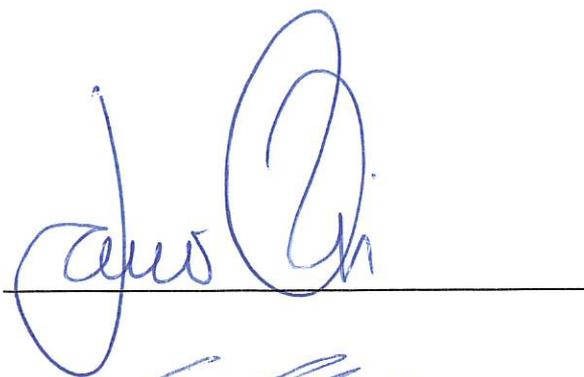
Conclusioni

Esaminato il MM 1/2024 e dopo aver espresso le proprie considerazioni la Commissione della Gestione invita il Consiglio Comunale ad approvare il dispositivo come presentato dal Municipio, vale a dire:

1. Sono approvate le liquidazioni del Comune di Cureglia menzionate alla voce "Investimenti che si ritengono chiusi con l'approvazione di questo Consuntivo".
2. Sono approvati il Conto Consuntivo ed il Bilancio del Comune di Cureglia chiusi al 31 dicembre 2023, con un disavanzo di esercizio di CHF 577'434.72.
3. È dato scarico al Municipio per la gestione 2023.

Con stima:

Franco Ghezzi (presidente):

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Franco Ghezzi', written above a horizontal line.

Christophe Audergon (vice-presidente):

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Christophe Audergon', written above a horizontal line.

Tania Marioni (segretaria):

A horizontal line intended for a signature, currently blank.

Lia Cereghetti:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lia Cereghetti', written above a horizontal line.

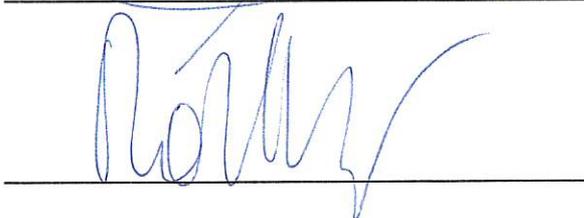
Diego Sassi:

A horizontal line intended for a signature, currently blank.

Davide Fagetti:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Davide Fagetti', written above a horizontal line.

Marco Vetter:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Marco Vetter', written above a horizontal line.

Tag A

MESSAGGI VOTATI																				
SITUAZIO	VOTATO	IMPORTO	Nr conto	Nome conto	CONSUNTI VI dal 2000 al 2017	PREVENTIVO 2018	Spesa 2018	PREVENTIVO 2019	Spesa 2019	PREVENTIVO 2020	Spesa 2020	PREVENTIVO 2021	Spesa 2021	PREVENTIVO 2022	Spesa 2022	PREVENTIVO 2023	Spesi 2023	PREVENTIVO 2024	SUSSIDI	RESTANTE
Aperto	02.ott.12	62'000.00	5610.001	Quota parte percorsi ciclabili cantonali e regionali	22'000.00	12'000.00	11'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00	0.00	12'000.00	0.00	12'000.00	0.00	0.00	0.00	5'000.00
Aperto	09.apr.13	55'000.00	5031.001	Esecuzione Piano Generale Acquedotto (PGA)	37'000.00	7'000.00	0.00	0.00	0.00	18'000.00	0.00	18'000.00	0.00	18'000.00	0.00	18'000.00	0.00	0.00	0.00	18'000.00
Aperto	02.mag.17	1'576'000.00	5610.002	Contributi PTL-PAL 2014-2033	311'040.00	78'840.00	76'680.00	78'840.00	79'920.00	79'920.00	79'920.00	80'000.00	59'434.00	0.00	79'920.00	40'000.00	76'744.00	0.00	0.00	812'342.00
Aperto	16.apr.19	583'000.00	5010.003	Valorizzazione posteggio Carivée	0.00	0.00	0.00	400'000.00	27'294.00	500'000.00	2'907.90	500'000.00	0.00	0.00	0.00	100'000.00	6'517.45	0.00	0.00	546'280.65
Aperto	17.dic.19	485'000.00	5020.002	Riale Vallegella e Busnon seconda tappa	0.00	300'000.00	0.00	400'000.00	0.00	350'000.00	0.00	485'000.00	0.00	485'000.00	74'899.30	350'000.00	128'523.75	0.00	0.00	281'576.95
Aperto	17.dic.19	1'095'000.00	5032.001	Allestimento PGS nucleo Pianello e opere di sottostr. Il fase	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	300'000.00	28'323.00	800'000.00	285'368.00	500'000.00	499'254.60	500'000.00	158'427.50	0.00	0.00	123'626.90
Aperto	03.feb.20	540'000.00	5290.002	Allestimento Piano Generale di Smaltimento (PGS)	0.00	100'000.00	0.00	100'000.00	0.00	50'000.00	0.00	200'000.00	139'608.25	200'000.00	7'132.10	200'000.00	72'056.30	0.00	0.00	321'203.35
Aperto	13.set.21	39'827.00	5032.002	Credito sostituzione chiusini	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37'807.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'019.10
Aperto	30.set.21	73'000.00	5065.001	Acquisto pulmino	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	73'000.00	0.00	0.00	63'249.65	0.00	0.00	9'750.35
Aperto	10.nov.21	120'000.00	5032.006	Concernente credito suppletorio per risanamento Pianello, Il Tappa	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	120'000.00	0.00	0.00	0.00	120'000.00
Aperto	10.nov.21	230'000.00	5031.004	Allestimento PGS nucleo Pianello e opere di sottostr. Il fase Estensione dell'opera	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50'000.00	0.00	230'000.00	49'477.75	0.00	54'685.40	0.00	0.00	125'836.85
Aperto	17.nov.21	161'000.00	5290.005	Adeguamento e varianti PR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100'000.00	115'239.00	30'000.00	0.00	0.00	0.00	45'761.00
Aperto	14.giu.22	28'111.45	5290.007	Piano gestione neofite invasive	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20'079.60	0.00	8'031.85	0.00	0.00	0.00
Aperto	27.set.22	150'000.00	5020.001	Credito suppletorio messa in sicurezza Busnon e Vallegella	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	150'000.00
Aperto	06.ott.22	400'000.00	5010.004	Credito quadro sistemazione strade/ condotte 2023-2028	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100'000.00	0.00	0.00	0.00	400'000.00
Aperto	23.mag.23	55'000.00		Acquisto e installazione impianto di video sorveglianza	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	55'000.00
Aperto	20.ott.23	167'000.00		Acquisto Trattore e veicolo elettrico	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	167'000.00
Aperto	07.nov.23	334'409.85	5040.001	Circolo secondario impianto riscaldamento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18'659.00	0.00	0.00	315'750.85
Aperto	07.nov.23	890'066.77	5045.006	Risanamento degli spogliatoi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'955.75	0.00	0.00	885'111.02
				Totale dei messaggi aperti	370'040.00	497'840.00	87'680.00	990'840.00	119'214.00	1'309'920.00	123'150.90	2'145'000.00	522'218.15	1'618'000.00	846'002.35	1'470'000.00	591'850.65	0.00	0.00	4'384'259.02

mai votato

non esiste nel consuntivo 2021 e 22

errore trascrizione doveva essere presente nel 21

non è stato votato

non esiste più perché?