



All'Onorando
Consiglio Comunale
6984 Pura

Pura, 27 marzo 2024

**Rapporto della Commissione della gestione relativo al MM808
accompagnante il "Consuntivo 2023 del Comune di Pura"**

Egregio sig. Presidente,

Gentile signore ed egregi signori Consiglieri comunali,

la Commissione della gestione ("**CdG**") ha esaminato il Messaggio Municipale ("**MM**") in epigrafe nella seduta del 27 marzo 2024. Nella prima parte di tale seduta hanno partecipato anche il sindaco Matteo Patriarca, la segretaria sig.ra Sabina Darani, nonché la contabile sig.ra Elena Bernasconi, a cui vanno i nostri ringraziamenti per la disponibilità, per le informazioni e i dettagli ricevuti.

La CdG ha esaminato i seguenti documenti:

- il Consuntivo 2023, di cui al MM808,
- la relazione sulla verifica del conto consuntivo 2023 del 5 febbraio 2024 della rispettabile Revigroup Lugano SA, ufficio di revisione.

1. Compiti e base legale

- 1.1. Secondo l'art. 179 della Legge organica comunale (R 181.100 – "**LOC**") l'organo deputato per il controllo della gestione finanziaria e contabile di un comune è la Commissione della gestione ("**CdG**").
- 1.2. L'art. 31 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni (R 184.150 – "**RGFCC**") specifica meglio i compiti di questa commissione.
- 1.3. La CdG ha facoltà di esame degli atti dell'amministrazione comunale.

2. Riepilogo dei dati essenziali

- 2.1. L'esercizio 2023 chiude con un utile di esercizio di CHF 87'075.03 (a preventivo era prevista una perdita di CHF 641'203.45).
- 2.2. Questo risultato è principalmente dovuto a:
 - risparmio, al netto, sui costi di gestione per ca. CHF 105'000.00,
 - maggiori imposte per PF e PG per ca. CHF 242'000.00,

- sopravvenienze per imposte arretrate dovute a valutazioni prudenziali negli esercizi precedenti per ca. CHF 380'000.00.
- 2.3. Il capitale proprio al 31 dicembre 2023 è di CHF 3'905'739.18 (2022: CHF 3'825'149.83).
 - 2.4. La gestione del conto degli investimenti ha registrato uscite per CHF 1'294'290.88 ed entrate per CHF 377'456.63.
 - 2.5. Il consuntivo 2023 è stato revisionato dalla spettabile Revigroup Lugano SA che ha emesso il proprio rapporto e la propria relazione in data 5 febbraio 2024.
 - 2.6. Si rammenta che il Municipio è responsabile dell'allestimento del conto consuntivo in conformità alle disposizioni legali cantonali e comunali. Il compito dell'ufficio di revisione consiste nella verifica, finalizzato al controllo dell'esattezza formale e materiale del conto consuntivo 2023, mentre il compito della CdG è quello di preavvisare il Consiglio comunale, fornendo suggestioni e/o raccomandazioni, per meglio orientarlo nelle proprie decisioni.

3. Commenti

- 3.1. La CdG ha discusso con l'amministrazione comunale le voci che presentano un incremento significativo rispetto a quanto era stato preventivato.
- 3.2. Questi ultimi anni sono stati contraddistinti dall'incertezza dovuta agli effetti (i) del Coronavirus, (ii) della guerra Russia – Ucraina con il conseguente aumento del costo dell'energia e (iii) dell'abbandono da parte della Banca Nazionale del nostro paese dei tassi negativi, quale misura di contrasto all'inflazione e (iv) dell'aumento dei costi sanitari. Malgrado quest'incertezza i risultati del consuntivo sono stati in netto miglioramento rispetto al preventivo. Il moltiplicatore comunale è stato mantenuto all'87%.
- 3.3. I servizi autofinanziati. I servizi (i) di approvvigionamento idrico, (ii) di depurazione delle acque e (iii) di raccolta ed eliminazione dei rifiuti devono finanziarsi integralmente tramite le tasse d'uso. A tale scopo a bilancio sono costituiti appositi fondi del capitale proprio.

Di seguito uno specchietto riepilogativo relativo al 2023:

(valuta: CHF)	C.to economico		Bilancio	
	2023	01.01.2023	variazione	31.12.2023
Approvv. idrico	-29'211.83	288'132.06	-29'211.83	258'920.23
Depurazione acque	21'076.77	26'817.25	21'076.77	47'894.02
Rifiuti	1'649.38	-116'983.60	1'649.38	-115'334.22

Il saldo del fondo "Approvvigionamento idrico" di CHF 258'920.23 è sostanzialmente dovuto al versamento di CHF 334'132.84 del Comune di Caslano contabilizzato nel 2022 a seguito di un ricalcolo dei costi dell'elettricità riferiti ai pompaggi di acqua potabile per il periodo 2007-2021. La CdG ritiene per il momento non opportuno un adeguamento al ribasso della relativa tassa causale, in quanto l'importante investimento nel nuovo acquedotto comporta un aumento sensibile dei costi dovuto ad un ammortamento più elevato.

Il servizio "Rifiuti" presenta ancora un fondo patrimoniale negativo. L'amministrazione deve, entro 4 anni (1° gennaio 2025), rispettare il principio dell'equilibrio finanziario.

- 3.4. Commesse pubbliche. La CdG prende atto della lista delle commesse pubbliche con valore superiore a CHF 5'000.00 (IVA esclusa) deliberate per incarico diretto o con procedura ad invito. Tale lista è stata pubblicata anche sul sito internet del Comune (www.pura.ch) a far data dal 6 marzo 2024.

La CdG osserva che per l'anno 2023 in 13 occasioni (6 nel 2022) un incarico diretto è stato deliberato con sollecitazione di più offerte. Rispetto agli esercizi precedenti la CdG annota un miglioramento ed invita il Municipio a perseverare, in maniera da avere dei confronti oggettivi.

- 3.5. Indicatori finanziari. Gli importanti investimenti effettuati dal 2018 in avanti hanno aumentato sensibilmente il debito pubblico. Si riporta nella tabella qui sotto un riepilogo del (i) grado di autofinanziamento, (ii) debito pubblico netto/per abitante e (iii) tasso d'indebitamento.

(valuta: CHF)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<u>Grado di autofinanziamento</u>						
Autofinanziamento	598'651.71	993'219.78	183'561.90	948'994.65	948'994.65	891'097.15
./. investimenti netti	-2'387'594.95	-1'285'072.07	-1'255'293.63	-2'310'541.68	-1'664'983.60	-916'834.25
Totale	-1'788'943.24	-291'852.29	-1'071'731.73	-1'361'547.03	-715'988.95	-25'737.10
Grado di autofinanziamento	25.07%	77.29%	14.62%	41.07%	57.00%	97.19%
<u>Debito pubblico netto / per abitante</u>						
Debito pubblico 01.01	5'472'005.02	7'260'948.26	7'552'800.55	8'583'466.83	9'980'835.16	10'581'657.99
Variazione	1'788'943.24	291'852.29	1'030'666.28	1'397'368.33	600'822.83	53'914.05
Debito pubblico 31.12	7'260'948.26	7'552'800.55	8'583'466.83	9'980'835.16	10'581'657.99	10'635'572.04
N.ro abitanti	1'340	1'351	1'349	1'350	1'383	1'383
Deb. pubblico netto/per ab.	5'418.62	5'590.53	6'362.84	7'393.21	7'651.23	7'690.22
<u>Tasso d'indebitamento netto</u>						
Debito pubblico netto	7'260'948.26	7'552'800.55	8'583'466.83	9'980'835.16	10'581'657.99	10'635'572.04
Ricavi fiscali	3'875'056.15	4'311'851.62	3'361'107.79	4'173'553.43	4'086'283.99	4'270'678.00
Tasso d'indeb. netto	187.38%	175.16%	255.38%	239.14%	258.96%	249.04%

Un moltiplicatore all'87% potrà essere sostenibile solamente con un accresciuto controllo delle spese e con investimenti pianificati su un arco temporale più lungo. Sempre che, la revisione dei conti in corso in ambito federale e cantonale non portino un ribaltamento di alcuni costi ai Comuni e sempre che la struttura dei costi e dei ricavi rimanga sostanzialmente immutata.

Al 31 dicembre 2023 il Comune aveva prestiti per complessivi CHF 14'512'000.00. Uno di questi prestiti è scaduto in data 3 dicembre 2023 e ne è stato acceso uno nuovo per un periodo di due anni. Il tasso d'interesse è aumentato dal 0.35% al 1.96%. Nel corso del 2024 scadranno prestiti per CHF 6'800'000. I tassi d'interesse applicati si presume saranno sensibilmente superiori. Questo comporterà negli esercizi futuri oneri finanziari superiori.

3.6. Capitale proprio. Il capitale proprio è così composto:

(valuta: CHF)

	Bilancio		
	01.01.2023	variazione	31.12.2023
Eccedenze / disavanzi di bilancio*	3'627'184.12	87'075.03	3'714'259.15
Approvvigionamento idrico	288'132.06	-29'211.83	258'920.23
Depurazione acque	26'817.25	21'076.77	47'894.02
Rifiuti	-116'983.60	1'649.38	-115'334.22
Totale capitale proprio	3'825'149.83	80'589.35	3'905'739.18

* capitale proprio in senso stretto

4. Preavviso della CdG

Fatto quanto sopra invitiamo il Consiglio Comunale a voler risolvere:

1. È approvato, dandone scarico al Municipio, il conto di gestione corrente con totale costi per CHF 6'463'402.61, ricavi per CHF 6'550'477.64 ed un avanzo d'esercizio di CHF 87'075.03.
2. Per le opere d'investimento chiuse nell'anno 2023 senza sorpasso di credito se ne dà scarico al Municipio.
3. Per le opere d'investimento chiuse nell'anno 2023 con un sorpasso di credito inferiore al 10% rispetto al credito votato o inferiore a CHF 20'000.00 se ne dà scarico al Municipio (art. 176 cpv. 2 LOC).
4. Si prende atto che non ci sono state opere chiuse nel 2023 con sorpasso di credito superiore al 10% ed a CHF 20'000.00 (art. 176 cpv. 2 LOC).
5. È approvato, dandone scarico al Municipio, il conto investimenti con totale spese per CHF 1'294'290.88, totale entrate per CHF 377'456.63.45 ed investimenti netti pari a CHF 916'834.25.
6. È approvato, dandone scarico al Municipio, il bilancio del Comune, con totale attivi e passivi pari a CHF 19'310'608.00.

Elio Sciolli

Mattia Comino

Jgor Negri

Oscar Parini

Roberto Cavadini