



**Rapporti commissionali**

---

**Seduta del 16.06.2014**

---

---

## RAPPORTO COMMISSIONE DELLA GESTIONE DI ORIGLIO

### MM 3/2014 ACCOMPAGNANTE IL CONSUNTIVO 2013 DEL CONSORZIO SCOLASTICO PONTE CAPRIASCA-ORIGLIO

---

#### 1. CONSIDERAZIONI GENERALI

Il consuntivo ha chiuso con un costo di Fr. 1'667'985.15 a fronte di un preventivo di Fr. 1'686'840.--.

Vi è quindi stato un minor costo globale di Fr. 18'854.85, pari all'1.12% rispetto a quanto preventivato, con un minor onere a carico di Origlio di Fr. 1'144.75.

Anche rispetto al consuntivo 2012 vi è stato un minor costo totale pari a Fr. 18'854.85, pari all'1.12%.

Ricordiamo come la 10<sup>a</sup> sezione comparsa all'inizio dell'anno scolastico 2006/2007 è stata tolta all'inizio dell'anno scolastico 2008/2009 ed è stata poi ripristinata a settembre 2013, per cui il consuntivo 2013 considera questa situazione, logicamente per soli 4 mesi.

Per contro il preventivo 2013, pur accennando a questa ipotesi, evidenziava come lo stesso fosse allestito per le sole 9 sezioni definite a quel momento (MM 13 /2012 allestito ad ottobre 2012).

Il minor costo generale dell'esercizio 2013 assume quindi ancora maggior valore.

Nella sua storia, l'evoluzione dei costi (aumento) del Consorzio è stata certamente importante, ma in diretta relazione alla variazione del numero di allievi.

Prendendo come raffronto il 1995 vi è stato un aumento dei costi totali del 60% con un aumento del numero degli allievi del 38%.

Negli ultimi anni vi era stata però una costante diminuzione del numero di allievi. Dal massimo del 2000 con 185 allievi si era passati a 170 nel 2003, si era risaliti ad un massimo di 189 nel 2007, si era scesi a 156 nel 2012 e ora si è nuovamente cresciuti a 163.

Il numero di allievi di Origlio è cresciuto in modo importante rispetto all'anno precedente.

Erano 58, sono attualmente 68, mentre erano 79 (numero massimo) nel 2000 e ancora 78 nel 2007.

L'incidenza della presenza della Scuola Steiner è dimostrata e sempre presente, anche se non è da escludere che la recente creazione della seconda sezione della scuola dell'infanzia possa in futuro

indirizzare un maggior numero di famiglie verso la scuola pubblica, grazie appunto al possibile passaggio attraverso la scuola pubblica dell'infanzia.

Il costo annuo per allievo si situa a Fr. 10'233.--, praticamente come negli ultimi anni, con una punta minima di Fr. 7'365.-- nell'anno 1998 (senza la parte immobile) e una punta massima di Fr. 10'839.-- nel 2012.

L'importante aumento del numero di allievi (+ 7, pari al 4.5%, rispetto all'anno 2012) non ha generato quest'anno un aumento del costo specifico per allievo, grazie al contenimento generale delle spese.

## **2. ESAME CONSUNTIVO**

Le variazioni di costo, per altro contenute, sono dettagliatamente esposte nel messaggio della delegazione consortile.

Si ribadisce in particolare l'importanza di aver contenuto i costi pur a fronte dell'adozione della 10<sup>a</sup> sezione, logicamente da relativizzare ai soli ultimi 4 mesi dell'anno.

Origgio subisce logicamente una maggiore incidenza (+ 10.8%) sui costi totali rispetto al consuntivo 2012, ma non rispetto al preventivo 2013, in quanto la percentuale di allievi è passata dal 37% al 42%.

La percentuale degli abitanti, determinante solo per i costi legati alle attrezzature, al materiale didattico e al mobilio, è rimasta invece costante attorno al 44%.

Per l'aspetto legato al licenziamento del docente non è ancora possibile esprimersi a seguito della vicenda ancora aperta.

Parimenti sono ancora in corso le verifiche e le analisi per definire il futuro assetto giuridico del Consorzio secondo le nuove disposizioni in vigore.

Si segnala e si apprezza il fatto come durante il periodo di inizio dei lavori di ristrutturazione del centro scolastico (periodo settembre-dicembre 2013) non vi sia stato alcun problema di convivenza con la gestione scolastica.

Nel frattempo i lavori continuano e ci si avvicina al termine della seconda tappa sulle quattro previste.



### 3. ESAME DEL RAPPORTO DI REVISIONE BDO SA

Il rapporto dell'ufficio di revisione BDO SA, denominato "Rapporto complementare del 21 marzo 2014", non evidenzia situazioni particolari.

### 4. CONCLUSIONE

Tenuto conto di quanto sopra, la Commissione della gestione invita l'On. Consiglio Comunale a voler risolvere:

1. È approvato il consuntivo 2013 del Consorzio scolastico Ponte Capriasca-Origlio che chiude con un totale di uscite di Fr. 1'667'985.15 e una partecipazione a carico del Comune di Origlio di Fr. 696'770.55.
2. Viene dato scarico alla Delegazione consortile per il suo operato.

Per la Commissione della gestione

Il presidente	Francesco Visani	(astenuo art. 164 LOC, in quanto membro della Delegazione scolastica)
I membri	Aldo Stoffel	.....
	Marco Castelli	.....
	Massimo Moresi	.....
	Ivo Quadroni	.....
	Fabrizio Greco	..... (relatore)
	Katharina Schuhmacher	.....

---

## RAPPORTO COMMISSIONE DELLA GESTIONE DI ORIGLIO

### MM 2/2014 TENDENTE AD OTTENERE L'APPROVAZIONE DEI CONTI CONSUNTIVI GESTIONE 2013 DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE, ORIGLIO

---

#### 1. CONSIDERAZIONI GENERALI

Il preventivo 2013 dell'Azienda acqua potabile indicava un avanzo d'esercizio di Fr. 19'250.--.

L'anno 2013 si chiude con un avanzo di Fr. 30'727.40 (poi azzerato come ammortamento supplementare) in miglioramento di Fr. 11'477.40 rispetto alle previsioni.

Rispetto alle spese totali di Fr. 357'345.90, ammortamento supplementare escluso, vi è quindi stato un utile di esercizio dell'8.6%.

Considerando l'ammortamento supplementare l'azienda presenta un costo pro capite di Fr. 264.--.

#### 2. ESAME CONSUNTIVO (ASPETTI GENERALI)

##### 2.1 SPESE CORRENTI

L'esame del consuntivo 2013 (parte uscite) indica fundamentalmente le seguenti variazioni rispetto al preventivo 2013:

- diminuzione della spesa per acquisto di acqua 331.312.01 di ca. Fr. 9'000.-- ⇒ aspetto positivo
- aumento della spesa per manutenzione e riparazioni 331.314.01 di ca. Fr. 18'000.-- ⇒ aspetto negativo
- diminuzione della spesa per interessi passivi 332.321.01 di ca. Fr. 4'000.-- ⇒ aspetto positivo

**Le spese totali correnti, senza l'ammortamento supplementare di Fr. 30'727.40, sono state di Fr. 357'345.90 e quindi praticamente uguali al preventivo 2013 (Fr. 356'550.--).**

Le spese totali, sempre senza l'ammortamento supplementare, sono invece leggermente aumentate rispetto al consuntivo 2012 (Fr. 353'393.--, sempre senza l'ammortamento supplementare di quell'anno di Fr. 14'770.64), di Fr. 3'953.--, pari all'1.12%.

## 2.2 RICAVI CORRENTI

L'esame del consuntivo 2013 (parte entrate) indica fondamentalmente le seguenti variazioni rispetto al preventivo 2013:

- aumento del ricavo per tassa allacciamento 443.434.01 di ca. Fr. 3'000.-- ⇒ aspetto positivo
- aumento del ricavo per vendita di acqua 443.435.01 di ca. Fr. 10'000.-- ⇒ aspetto positivo

**Globalmente i ricavi d'esercizio di Fr. 388'073.30 sono stati superiori di Fr. 12'273.30, pari al 3.27%, rispetto al preventivo 2013 (Fr. 375'800.--).**

Rispetto al consuntivo 2012 (Fr. 368'163.65) i ricavi totali effettivi sono aumentati di Fr. 19'909.65, pari al 5.41% e questo logicamente a seguito dell'aumento della popolazione e delle unità abitative.

## 2.3 GIUDIZIO GLOBALE

Le limitate maggiori uscite (ca. Fr. 800.--) e le importanti maggiori entrate (ca. Fr. 12'300.--) hanno quindi generato un miglioramento dell'avanzo di esercizio di ca. Fr. 11'500.-- rispetto al preventivo, che indicava un utile di esercizio di Fr. 19'250.--.

## 3. ESAME CONSUNTIVO (ASPETTI DI DETTAGLIO)

### 3.1 SPESE CORRENTI

**Diminuzione del costo 331.312.01 per acquisto acqua da AIL di ca. Fr. 9'000.--**

Il costo di acquisto (Fr. 86'018.--) è inferiore al preventivo 2013 (Fr. 95'000.--) e al consuntivo 2012 (Fr. 93'861.60).

Considerando un aumento delle utenze e delle unità abitative, il fatto è da ricondurre ad una reale ottimizzazione dei prelievi di acqua dalle due fonti di erogazione a diverso costo, ma anche ad una diminuzione del quantitativo di acqua acquistata dalle AIL, da ricondurre certamente ad una ottimizzazione della rete (riduzione delle perdite).

Il volume di acqua acquistata nel 2013 è stato infatti di ca. 143'000 m<sup>3</sup>, con una importante diminuzione del 9% rispetto al 2012 (ca. 157'860 m<sup>3</sup>).



**Questo valore genera un consumo medio annuo di acqua pro capite di ca. 266 l/giorno. Prendendo invece come riferimento solo il quantitativo di acqua fatturata all'utenza (ca. 128'000 m<sup>3</sup>) risulta consumo medio annuo di acqua pro capite di ca. 238 l/giorno.**

Il volume di acqua acquistata da San Rocco /Turian (di 5 cts./m<sup>3</sup> più cara di quella di San Giorgio/Cusello) è stato del 28% sul totale (anni precedenti ca. 12-15%, salvo eccezioni per guasti).

Questo alto valore è certamente da ricondurre ai lavori di risanamento effettuati nel 2013 nel serbatoio di San Giorgio/Cusello (vedi MM 06/2013), che hanno di fatto costretto a prelevare l'acqua dal serbatoio San Rocco/Turian (acqua più cara).

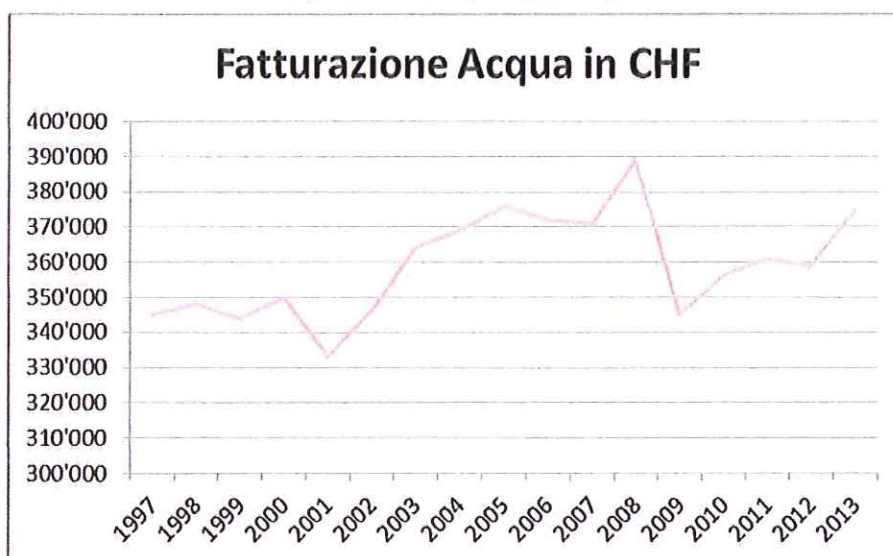
**Aumento della spesa per manutenzione/riparazione acquedotti 331.314.01 di ca. Fr. 18'000.--**

In questo caso si tratta della necessaria sostituzione di due componenti vetuste e di elevato costo (pompa elevazione pressione San Giorgio e valvola motorizzata stazione di pompaggio Carnago/Oirora), il cui costo totale è stato di ca. Fr. 16'000.-- e quindi quasi pari al citato totale maggiore costo.

### 3.2 RICAVI CORRENTI

**Aumento del ricavo per vendita di acqua 443.435.01 di ca. Fr. 10'000.--**

Analizzando i risultati degli ultimi anni per questa posizione la situazione è la seguente:



Il risultato è quindi in linea con gli ultimi anni, rispettivamente con l'aumento delle utenze, considerando come la fatturazione all'utenza di Origlio avviene sempre con logico ritardo rispetto al pagamento all'acquisto AIL.

#### **4. INVESTIMENTI**

Alla posizione "Investimenti" è da segnalare come a fronte di un importo totale previsto di Fr. 275'700.-- siano stati investiti Fr. 208'038.50.

Non si tratta di minori lavori o di rinunce a interventi, ma solo di spostamenti di fatturazione per la 1<sup>a</sup> tappa di risanamento dei serbatoi (mancano ancora ca. Fr. 58'000.--, IVA 8% inclusa, per la 1<sup>a</sup> tappa del MM 6/2013) e per la condotta zona Pianca (mancano ancora ca. Fr. 56'000.--, IVA 8% inclusa, per il MM 7/2013), lavori che termineranno e verranno quindi completamente fatturati nel 2014.

Per questa situazione generale il grado di autofinanziamento degli investimenti è stato del 77% e quindi buono (nel preventivo 2013 era indicato il 53%).

Si evidenzia come tutti gli importi esposti nella tabella "Investimenti" siano senza IVA.

#### **5. PRESTITI BANCARI**

Non vi è stata alcuna variazione per il 2013 (nessun nuovo prestito e nessun prestito in scadenza). Gli interessi generano nel 2013 un tasso medio dell'1.18% sul debito bancario totale di Fr. 2'700'000.--. Tale valore era 2.24% nel 2012.

#### **6. AMMORTAMENTI**

Il tasso generale d'ammortamento degli impianti rispetto al valore contabile di inizio anno raggiunge ora il 4.64% (senza ammortamenti straordinari) rispettivamente il 5.75% (con ammortamenti straordinari).

Si tratta quindi di valori ben posizionati rispetto ai limiti del precedente "Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni", che indicava all'art. 27 quali potessero essere i tassi d'ammortamento da applicare per l'aziende municipalizzate, come quella dell'acqua, in alternativa a quelli generali dell'art. 12. All'art. 27 del citato regolamento si parlava infatti di tassi tra il 3 e il 5%, con alcune eccezioni per componenti a forte degrado.



Oggi questa indicazione non è più presente nel nuovo testo dell'art. 27 in vigore dal 1° gennaio 2012, ma il riferimento della presente commissione serve solo per comprendere come ci si trovi comunque in una situazione corretta.

Si evidenzia come tutti gli importi esposti nella tabella "Ammortamenti" siano senza IVA.

## 7. DEBITORI

Nell'ambito dei controlli puntuali la commissione della gestione ha voluto verificare la situazione a bilancio del conto totale "Debitori".

Se a fine 2012 l'importo totale scoperto risultava essere di Fr. 11'987.40, a fine 2013 esso è aumentato a Fr. 16'489.55.

La differenza è dovuta a un solo caso legato ad una domanda di costruzione di più abitazioni (non si tratta quindi di un costo di consumo) e il cui pagamento è quindi subordinato all'inizio lavori.

## 8. ESAME DELLA TABELLA LISTA COMMESSE PUBBLICHE

La commissione, così come del resto permesso ad ogni singolo cittadino, ha esaminato la lista delle commesse pubbliche aggiudicate nel 2013 a invito o incarico diretto con importi superiori a Fr. 5'000.--.

Questa possibilità di esame deriva dalla nuova legge sull'informazione e sulla trasparenza dello Stato del 15 marzo 2011.

Si tratta di 15 delibere per un importo totale di ca. Fr. 344'000.--, IVA 8% inclusa, così caratterizzate:

- |   |                                |
|---|--------------------------------|
| • importo minimo della singola delibera                     | Fr. 8'809.10                   |
| • importo massimo della singola delibera                    | Fr. 57'091.--                  |
| • importo medio aritmetico per singola delibera             | Fr. 22'962.--                  |
| • numero ditte coinvolte                                    | 10                             |
| • importo massimo cumulativo raggiunto da una singola ditta | Fr. 66'414.-- con 3 delibere   |
| • importi per incarico diretto (9 delibere)                 | Fr. 163'000.--, 47% sul totale |
| • importi per procedura a invito (6 delibere)               | Fr. 181'000.--, 53% sul totale |

È opportuno rimarcare come il 91% degli importi di queste delibere rientrino negli investimenti approvati dal Consiglio comunale tramite messaggi municipali e solo il 9% alla gestione corrente.

Questa osservazione è importante, poiché gli investimenti approvati dal Consiglio comunale tramite messaggi municipali sottostanno al regolare controllo dei progettisti, scaricando quindi in prima istanza il Municipio da questa specifica competenza di controllo.

**Si invita comunque in futuro il Municipio ad usufruire maggiormente dell'incarico ad invito, anche per le opere integrate nei crediti di investimento, sensibilizzando in tal senso i progettisti.**

Per l'incarico diretto è invece importante e auspicato che vi sia almeno una trattativa di delibera da parte del Municipio.

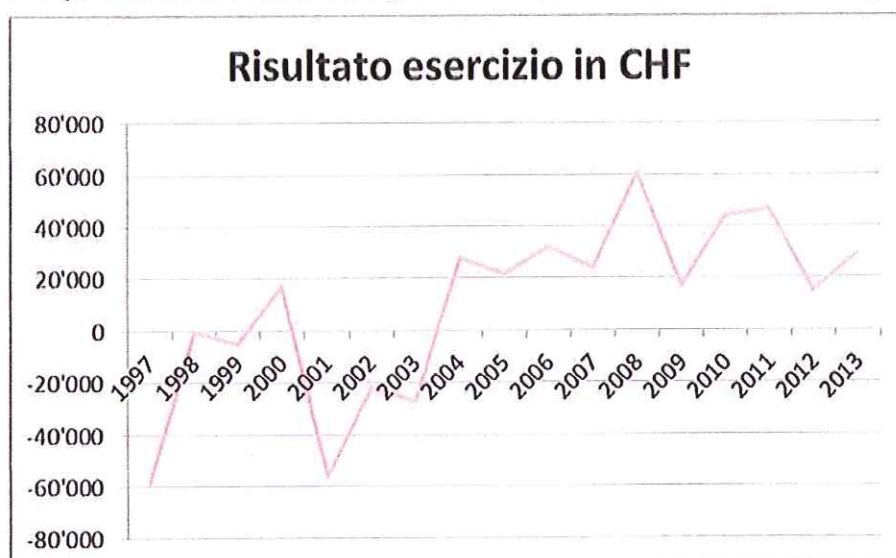
In tal senso il Municipio ha confermato, mettendo a disposizione la relativa documentazione per un esame a campionatura, come in questi casi di incarico diretto la delibera è il frutto di una trattativa.

**La commissione della gestione, per la prima volta confrontata con queste verifiche, convalida quindi l'operato del Municipio, in un settore, quello delle delibere, certamente sensibile.**

## 9. CONSIDERAZIONI FINALI

Rapportato al preventivo, l'esercizio 2013 ha pienamente soddisfatto le aspettative e conferma la tendenza positiva avviata nel 2004 (10 anni consecutivi di utili di esercizio per un totale di ca. Fr. 320'000.--, come da indicazioni sottostanti).

Per gli ultimi anni la situazione globale dell'esercizio è infatti stata la seguente:





---

Totali sul periodo 1997-2013	Fr. 169'500.-- perdite (su 6 anni)
	Fr. 337'000.-- utili (su 11 anni)
Risultato globale sul periodo 1997-2013	Fr. 167'500.-- utile (su 17 anni)

Grazie al trend positivo iniziato nel 2004, si è quindi riusciti a compensare le perdite registrate a partire dal 1997 e questo pur considerando gli elementi penalizzanti nel frattempo subentrati (eliminazione nel 1997 della differenziazione della tassa tra residenza primaria e residenza secondaria per un importo annuo di ca. Fr. 24'000.-- ed eliminazione nel 2001 della tassa d'uso delle piscine per un importo annuo di ca. Fr. 20'000.--).

**È ancora una volta importante ribadire il costante aggiornamento e ammodernamento degli impianti dell'azienda acqua potabile (rete, serbatoi, elettronica, ecc.), così da non solo garantire una eccellente qualità nei servizi, ma anche una oculata gestione finanziaria, contrassegnata da regolarità e stabilità negli investimenti.**

In tal senso gli investimenti continueranno anche nel 2014, con l'ultimazione dei già votati interventi di risanamento del manufatto di San Rocco/Turian e della condotta zona Pianca (totale residuo per le due opere ca. Fr. 188'000.--).

#### **10. ESAME DEL RAPPORTO DI REVISIONE BDO SA**

Il rapporto dell'ufficio di revisione BDO SA, denominato "Rapporto complementare del 14 marzo 2014", non evidenzia situazioni particolari.

#### **11. CONCLUSIONE**

Tenuto conto di quanto sopra, la Commissione della gestione invita l'On. Consiglio Comunale a voler risolvere:

1. Viene dato scarico al Municipio per quanto concerne la chiusura delle opere di investimento di cui ai conti 770.501.18 "Sostituzione condotta località Sentée dar Lagh" e 770.501.19 "Sostituzione condotta Cai di Ferée".
2. I conti consuntivi dell'Azienda Acqua Potabile di Origlio per l'esercizio 2013, nonché il relativo bilancio patrimoniale al 31 dicembre 2013 sono approvati.
3. Il risultato a pareggio non modifica il capitale proprio che al 31 dicembre 2013 ammonta a Fr. 58'292.04.
4. Al Municipio ed all'Amministrazione comunale come pure alla Commissione della gestione è dato completo scarico per tutta la gestione 2013.



Per la Commissione della gestione

Il presidente

Francesco Visani



I membri

Aldo Stoffel

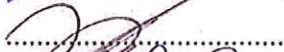
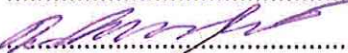
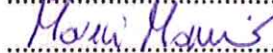
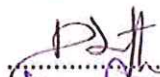
Marco Castelli

Massimo Moresi

Ivo Quadroni

Fabrizio Greco

Katharina Schuhmacher



(relatore)

---

## RAPPORTO COMMISSIONE DELLA GESTIONE DI ORIGLIO

### MM 1/2014 TENDENTE AD OTTENERE L'APPROVAZIONE DEI CONTI CONSUNTIVI GESTIONE 2013 DEL COMUNE DI ORIGLIO

---

#### 1. CONSIDERAZIONI GENERALI

Nel 2013 vi è stato un avanzo d'esercizio nella gestione corrente di ca. Fr. 288'000.--, **con spese in aumento (senza ammortamenti amministrativi) rispetto al preventivo 2013 di ca. Fr. 431'000.--, corrispondente all'8.9%** e pure superiori rispetto al consuntivo 2012 di ca. Fr. 457'000.--, corrispondente al 10.6%.

In assoluto, inclusi quindi gli ammortamenti amministrativi, le spese totali sono aumentate dell'11.2% rispetto al consuntivo 2012.

**Anche i ricavi sono però risultati in aumento rispetto al preventivo 2013 (ca. Fr. 579'000.--, pari all'11.6%)** e anche rispetto al consuntivo 2012 (ca. Fr. 447'000.--, pari all'8.7%).

Dall'esame dei dati degli ultimi anni risulta come il Comune sia di fronte a un miglioramento finanziario costante, grazie ad un'oculata gestione, certamente grazie al contributo dato dai cittadini con il precedente valore del moltiplicatore al 95% (nel frattempo ridotto al 90% nel 2008, all'85% nel 2009, all'80% nel 2010, al 77.5% nel 2011, al 77% dal 2013 e al 75% nel 2014), grazie alla presenza di facoltosi contribuenti e non da ultimo grazie alla congiuntura economica favorevole nel recente passato, che per ora non ha ancora finito di generare effetti positivi sull'indotto fiscale del Comune.

Gli abituali indicatori di riferimento sono generalmente positivi, con l'eccezione di quanto legato agli oneri finanziari e al debito pubblico e quindi fondamentalmente a seguito degli investimenti realizzati.

La situazione del gettito fiscale cantonale per Origlio degli ultimi anni è stata la seguente:

- 1996 Fr. 2'970'900.--
- 1997 Fr. 3'249'513.-- ⇒ + 9.4%
- 1998 Fr. 3'203'469.-- ⇒ - 1.4%
- 1999 Fr. 3'188'965.-- ⇒ - 0.5%
- 2000 Fr. 3'104'922.-- ⇒ - 2.7%

- 2001 Fr. 3'283'139.-- ⇒ + 5.7%
- 2002 Fr. 3'133'291.-- ⇒ - 4.6%
- 2003 Fr. 2'949'101.-- ⇒ - 5.8%
- 2004 Fr. 2'978'427.-- ⇒ + 1.0%
- 2005 Fr. 3'112'343.-- ⇒ + 4.5%
- 2006 Fr. 3'440'254.-- ⇒ + 10.5%
- 2006B Fr. 3'707'572.-- ⇒ + 7.8%
- 2007 Fr. 4'177'302.-- ⇒ + 12.7%
- 2008 Fr. 4'103'786.-- ⇒ - 1.1%
- 2009 Fr. 4'526'431.-- ⇒ + 10.3%
- 2010 Fr. 4'739'006.-- ⇒ + 4.7% (ultimo dato fiscale accertato)

La precedente contrazione è stata forte e per es. dal 1997 fino al 2003 vi è stata una diminuzione del 9.1%, con finalmente poi dal 2004 una ripresa congiunturale che dura oramai da 10 anni.

**Il gettito fiscale 2010 è infatti nettamente il più alto da sempre e dal 2003 al 2010 vi è stato un notevole incremento del 60%, mentre la popolazione è aumentata solo del 20%!**

**La prudenza è comunque ancora d'obbligo, anche alla luce della non ancora terminata crisi del settore bancario e finanziario.**

## **2. ESAME DELLA GESTIONE CORRENTE**

### **2.1 ASPETTI GENERALI**

Come già indicato, le spese di gestione corrente, senza gli ammortamenti amministrativi, sono risultate superiori a quelle del preventivo (maggiori spese di ca. Fr. 431'000.--).

Le note di accompagnamento del messaggio municipale indicano gli elementi all'origine di questa situazione.

Un ruolo importante lo rivestono certamente le spese relazionate al forte importo fiscale una tantum di ca. Fr. 880'000.-- di un solo contribuente e correttamente inserite come correttivo degli oneri dovuti sostanzialmente nel settore sanitario e della socialità (ca. Fr. 202'000.--).



**Questo costante aumento di spese correnti (per es. + 16% dal 2009) deve condurre ad una continua attenzione, in quanto è da evitare una forte tendenza in questa direzione, che potrebbe poi non più essere controbilanciata da un aumento delle entrate.**

**In questo senso un controllo delle spese deve essere accentuato, poiché in più dicasteri vi è stato un incremento dei costi.**

La commissione ha potuto verificare che le spese sono giustificate da ragioni di opportunità e supportate dai necessari documenti contabili.

**Se la favorevole situazione finanziaria del Comune ha quindi permesso nel 2013 di realizzare o di anticipare interventi di manutenzione corrente o di aggiornamento, anticipando di fatto quanto comunque si sarebbe dovuto fare nei prossimi anni, questo atteggiamento può essere condiviso (il Municipio disponeva infatti delle informazioni sulle maggiori entrate), ma deve essere prestata costante attenzione al rapporto con le entrate, evitando inoltre fenomeni strutturali e quindi ripetibili e pertanto poi difficilmente controllabili.**

L'analisi della commissione ha potuto confermare come non vi siano state spese di natura strutturale, per cui dal punto di vista contabile la situazione è sotto controllo.

**Dal punto di vista politico il segnale di attenzione deve però logicamente rimanere, per cui rimane l'invito al Municipio, per il futuro, ad attenersi maggiormente alle indicazioni di preventivo, così da rispettare nel limite del possibile il preventivo nelle singole posizioni.**

Per quanto concerne il riversamento di oneri dal Cantone ai Comuni, nel nostro caso l'importo è di Fr. 60'864.-- (vedi nuova posizione contabile 990.361.01), a cui si sommano altri minori sussidi per un ulteriore importo di ca. Fr. 16'000.--, per cui l'onere totale è di ca. Fr. 77'000.--.

A preventivo 2013 era stato inserito un importo di Fr. 87'000.-- per il "Contributo Cassa malati" nel dicastero Previdenza sociale.

Per i ricavi vi è pure stato un forte aumento dato dal maggior gettito fiscale.

In particolare è da segnalare l'ancora notevole incidenza delle "Sopravvenienze e rettifiche partite d'imposta" 990.400.03 (ca. Fr. 1'106'000.--, contro ca. Fr. 200'000.-- a preventivo 2013), ma proprio caratterizzate dalla già citata entrata straordinaria di ca. Fr. 880'000.--.

Questa entrata straordinaria merita certamente una riflessione.

Quale sarebbe stato l'esito dell'esercizio 2013 senza questo evento assolutamente unico?

A conseguenza di questo evento sono stati contabilizzati nella gestione 2013 i seguenti elementi:

- entrate Fr. 880'000.--
- uscite Fr. 202'500.--
- maggiore entrata Fr. 677'500.--

**Nel messaggio municipale è però indicato come non solo vi sia stata una valutazione prudenziale rispetto al gettito fiscale (Fr. 480'000.--), ma anche una prudenza sulle sopravvenienze d'imposta per un importo di Fr. 1'088'000.--, per cui di fatto l'esercizio 2013 avrebbe comunque potuto chiudersi con un attivo di ca. Fr. 237'000.--, adottando per questo risultato una riserva del 60% sulle imposte scoperte (criterio adottato di regola negli esercizi contabili precedenti).**

**Si può quindi concludere come anche senza l'entrata straordinaria citata, l'esercizio si sarebbe chiuso in attivo.**

È chiaro come questo forte aumento delle sopravvenienze e rettifiche partite d'imposta potrebbe indurre a ritenere eccessiva la prudenza assunta al momento del preventivo 2013, ma considerando come nessun investimento sia stato annullato o non deciso per supposte carenze finanziarie del Comune, si può ritenere come questa prudenza sia stata politicamente e strategicamente indolore.

Del resto, come figura nel presente messaggio municipale e come sopra esposto, si ipotizza anche per il futuro un importo di ca. Fr. 1'088'000.-- per sopravvenienze prudenzialmente non contabilizzate.

Vi è stata invece una riduzione delle imposte alla fonte 990.400.02 (diminuzione di ca. Fr. 13'000.-- rispetto al preventivo 2013). Anche in questo ambito entra l'incidenza del citato caso fiscale (ripresa cantonale già accreditata come debitore a bilancio 2013 per un conteggio che avverrà nel 2014).

Nella posizione 990.400.01 "Emissione imposte persone fisiche" è esposto un importo di ca. Fr. 3'100'000.--, che viene ritenuto prudenziale (importante riduzione prudenziale di ca. Fr. 480'000.-- rispetto alla valutazione sulla base dell'ultimo gettito cantonale base accertato del 2010) e che logicamente considera il moltiplicatore al 77%.



Per motivi legati all'eccezionalità della situazione, il Municipio ha inoltre rinunciato a considerare come base il gettito cantonale provvisorio 2012.

Quest'ultimo elemento avrebbe infatti presentato un incremento straordinario e non ripetibile di ca. Fr. 1'100'000.--, per un totale di ca. Fr. 5'500'000.--.

Si condivide quindi questa scelta prudenziale del Municipio, a maggior ragione considerando come il gettito 2012 sia comunque provvisorio.

**Anche questo aspetto, sommato alla prudenza nella valutazione delle sopravvenienze d'imposta, conferma la buona tenuta finanziaria del nostro Comune e la funzione attrattiva del nostro territorio per l'arrivo di importanti nuovi contribuenti.**

## **2.2 ASPETTI DI DETTAGLIO**

L'esame del consuntivo rispetto al preventivo 2013 indica per le spese i seguenti punti critici principali:

- aumento del capitolo 0 "Amministrazione generale" di ca. Fr. 71'000.--
- aumento del capitolo 1 "Sicurezza pubblica" di ca. Fr. 9'000.--
- diminuzione del capitolo 2 "Educazione" di ca. Fr. 20'000.--
- aumento del capitolo 3 "Cultura e tempo libero" di ca. Fr. 7'000.--
- diminuzione del capitolo 4 "Sanità" di ca. Fr. 10'000.--
- aumento del capitolo 5 "Previdenza sociale" di ca. Fr. 197'000.--
- aumento del capitolo 6 "Traffico" di ca. Fr. 100'000.--
- aumento del capitolo 7 "Protezione dell'ambiente" di ca. Fr. 61'000.--
- diminuzione del capitolo 8 "Economia pubblica" di ca. Fr. 3'000.--
- aumento del capitolo 9 "Finanze" di ca. Fr. 16'000.--

Globalmente le spese totali aumentano di ca. Fr. 431'000.--, pari all'8.9%, rispetto al preventivo 2013.

La maggior parte di questi oneri è dovuta ai dicasteri "Previdenza sociale" e "Traffico", che incidono per ca. Fr. 300'000.--.

Per la "Previdenza sociale" il tutto è però legato ai maggiori oneri generati dalla citata entrata fiscale straordinaria, per cui non si tratta di un fenomeno strutturale.



Per il "Traffico" si tratta per lo più di una serie di interventi di miglioramento, realizzati proprio per la citata florida situazione finanziaria e che come tali non sono quindi da ritenersi strutturali.

**Occorre comunque prestare attenzione a questa situazione, in quanto l'evoluzione delle spese è stata presente su più dicasteri.**

L'esame del consuntivo rispetto al preventivo 2013 indica per i ricavi i seguenti punti critici principali:

- aumento del capitolo 0 "Amministrazione generale" di ca. Fr. 2'000.--
- aumento del capitolo 1 "Sicurezza pubblica" di ca. Fr. 52'000.--
- aumento del capitolo 2 "Educazione" di ca. Fr. 10'000.--
- aumento del capitolo 3 "Cultura e tempo libero" di ca. Fr. 5'000.--
- diminuzione del capitolo 4 "Sanità" di ca. Fr. 8'000.--
- nessuna variazione del capitolo 5 "Previdenza sociale"
- aumento del capitolo 6 "Traffico" di ca. Fr. 35'000.--
- aumento del capitolo 7 "Protezione dell'ambiente" di ca. Fr. 56'000.--
- nessuna variazione del capitolo 8 "Economia pubblica"

Globalmente i ricavi, senza le entrate per le imposte, aumentano di ca. Fr. 152'000.--, pari al 4% rispetto al preventivo 2013.

Per la voce "Raccolta ed eliminazione rifiuti" si segnala come il grado di copertura sia pari al 79%, mentre nel 2012 fosse del 75%.

### **3. ESAME BILANCIO**

Si segnala una importante liquidità a fine 2013 pari a ca. Fr. 2'117'000.--.

Il debito pubblico è invece notevolmente aumentato, passando da ca. Fr. 3'948'000.-- a ca. Fr. 5'670'000.-- (aumento del 44%), logica conseguenza dei forti investimenti in corso.

**Il debito pubblico pro-capite è quindi aumentato da Fr. 2'786.-- a Fr. 3'857.--, computato con 1'470 unità di riferimento (erano 1'417 nel 2012).**

L'aumento era logicamente previsto, anche se non in questa misura (nel piano finanziario si indicava un'ipotesi di Fr. 3'324.--).

È da segnalare come fino al 2008 esso fosse ben superiore ai Fr. 4'000.--, con punte fino a Fr. 8'000.-- a fine degli anni '90, per cui la situazione non è preoccupante, anche se da tenere sotto controllo, proprio in vista degli importanti investimenti in corso (ristrutturazione Centro scolastico) e di quelli futuri (riorganizzazione posteggi e rifiuti).

#### **4. ESAME DEL CONTO INVESTIMENTI**

Il conto investimenti chiude con investimenti lordi di ca. Fr. 2'614'000.-- rispettivamente con investimenti netti di ca. Fr. 2'513'000.--.

Gli investimenti lordi sono inferiori a quelli previsti (Fr. 2'785'000.--) e si sono autofinanziati al 31%.

**Pesa in modo importante la minore uscita nel 2013 della prima tappa della ristrutturazione del centro scolastico (preventivati nel 2013 Fr. 900'000.--, ma pagati in questo anno solo Fr. 562'000.--), compensata da altre "maggiori uscite" (in particolare ca. Fr. 300'000.-- per scuola infanzia). Non si tratta di maggiori uscite in assoluto, ma solo di spostamenti di pagamenti negli anni contabili.**

Per il resto tutte le opere preventivate sono state realizzate o almeno avviate, non facendo quindi mancare progettualità e investimento.

Solo il progetto di riorganizzazione dei posteggi e dei rifiuti (Fr. 100'000.-- a preventivo 2013) non ha generato costi, se non nella gestione corrente, segnale quindi di un ritardo su questo fronte, ma comunque caratterizzato da primi segnali di attivazione (risanamento posteggi scuola dell'infanzia e posa di un sistema a pagamento nel posteggio casa comunale).

**Apprezzato il fatto che tutte le opere concluse nel 2013, compreso in particolare l'importante investimento per l'ampliamento della Scuola dell'infanzia, abbiano registrato costi finali inferiori a quanto previsto.**

**È importante segnalare come un investimento totale annuo lordo di ca. Fr. 2'600'000.-- non solo rappresenti il maggior valore in assoluto di sempre, ma sia nettamente superiore ai valori degli ultimi anni (solo in un paio di anni si erano raggiunti valori di Fr. 1'200'000.--).**

Appare quindi evidente e inevitabile l'aumento del debito pubblico, del resto programmato anche nel piano finanziario, anche se in misura minore.



Ecco perché l'attenzione deve restare viva!

## **5. ESAME DELLA TABELLA INTERESSI PASSIVI**

Rispetto al preventivo 2013 questa posizione ha subito una riduzione totale di ca. Fr. 17'000.--, grazie a due rinegoziazioni di prestiti in scadenza nel corso del 2013 (minor costo ca. Fr. 6'000.--) e alla non necessità di contrarre prestiti per nuovi investimenti (minor costo ca. Fr. 10'000.--).

**Globalmente gli interessi passivi rappresentano un tasso medio dell'1.55% sul prestito totale di Fr. 7'200'000.-- (nel 2012 il tasso medio era pari all'1.90%).**

## **6. ESAME DELLA TABELLA AMMORTAMENTI**

Con il tasso di ammortamento ci si trova sopra al valore minimo richiesto attualmente dalla LOC (8% a partire dal 2014 e poi 10% a partire dal 2019).

Il tasso attuale medio è infatti pari al 9.11% della sostanza allo 01.01.2013, considerando anche gli investimenti non ancora terminati rispettivamente al 10.93%, senza considerare gli investimenti non ancora terminati.

Il tasso medio per le infrastrutture di depurazione acque (canalizzazioni) rimane invece fisso per legge al 3% sul valore iniziale.

**La situazione degli ammortamenti è ancora una volta sana.**

## **7. ESAME DELLA TABELLA CONTROLLO INCASSO IMPOSTE**

L'importo totale da incassare, logicamente legato solo alle imposte emesse, è pari a Fr. 229'733.69, di cui Fr. 225'337.14 relativi al 2013.

**L'importo esposto è pari al 7.3% del gettito fiscale comunale dell'esercizio 2013 e quindi in un ambito ritenuto molto basso anche dall'ufficio di revisione e oltretutto notevolmente migliorato rispetto agli anni precedenti (anno 2007 pari al 45.0%, anno 2008 pari al 43.4%, anno 2009 pari al 36.5%, anno 2010 pari al 33.9%, anno 2011 pari al 22.7% e anno 2012 pari al 34.1%).**



Per gli anni dal 2007 al 2012 il saldo a bilancio è azzerato, per cui i futuri incassi su questi anni rappresenteranno delle sopravvenienze.

## 8. ESAME DELLA TABELLA LISTA COMMESSE PUBBLICHE

La commissione, così come del resto permesso ad ogni singolo cittadino, ha esaminato la lista delle commesse pubbliche aggiudicate nel 2013 a invito o incarico diretto con importi superiori a Fr. 5'000.--.

Questa possibilità di esame deriva dalla nuova legge sull'informazione e sulla trasparenza dello Stato del 15 marzo 2011.

Si tratta di 46 delibere per un importo totale di ca. Fr. 670'000.--, IVA 8% inclusa, senza considerare i pasti per la mensa della scuola dell'infanzia (esposti solo a costo per pasto), così caratterizzate:

- |   |                                |
|---|--------------------------------|
| • importo minimo della singola delibera                     | Fr. 5'102.05                   |
| • importo massimo della singola delibera                    | Fr. 46'766.05                  |
| • importo medio aritmetico per singola delibera             | Fr. 14'550.--                  |
| • numero ditte coinvolte                                    | 30                             |
| • importo massimo cumulativo raggiunto da una singola ditta | Fr. 73'400.-- con 4 delibere   |
| • importi per incarico diretto (42 delibere)                | Fr. 643'000.--, 80% sul totale |
| • importi per procedura a invito (4 delibere)               | Fr. 316'000.--, 20% sul totale |

È opportuno rimarcare come il 67% degli importi di queste delibere rientrino negli investimenti approvati dal Consiglio comunale tramite messaggi municipali e solo il 33% alla gestione corrente. Questa osservazione è importante, poiché gli investimenti approvati dal Consiglio comunale tramite messaggi municipali sottostanno al regolare controllo dei progettisti, scaricando quindi in prima istanza il Municipio da questa specifica competenza di controllo.

**Si invita comunque in futuro il Municipio ad usufruire maggiormente dell'incarico ad invito, anche per le opere integrate nei crediti di investimento, sensibilizzando in tal senso i progettisti.**

Per l'incarico diretto è invece importante e auspicato che vi sia almeno una trattativa di delibera da parte del Municipio.

In tal senso il Municipio ha confermato, mettendo a disposizione la relativa documentazione per un esame a campionatura, come in questi casi di incarico diretto la delibera è il frutto di una trattativa.

**La commissione della gestione, per la prima volta confrontata con queste verifiche, convalida quindi l'operato del Municipio, in un settore, quello delle delibere, certamente sensibile.**

## **9. ESAME DEL RAPPORTO DI REVISIONE BDO SA**

Il rapporto dell'ufficio di revisione BDO SA, denominato "Rapporto complementare del 14 marzo 2014", non evidenzia situazioni particolari.

## **10. CONSIDERAZIONI FINALI**

Dato il buon esito della gestione 2013 le possibilità contabili erano le seguenti:

- inserimento di ammortamenti straordinari
- aumento completo del capitale proprio (cosa effettivamente fatta dal Municipio per Fr. 287'876.52 con il presente MM)

Non è per contro possibile, salvo eccezioni, in questa fase la riduzione del moltiplicatore, in quanto lo stesso deve essere definito dal Consiglio comunale in sede di preventivo.

Il piano finanziario 2013-2016 prevedeva un debito pubblico pro-capite a fine 2013 di Fr. 3'324.-- con una popolazione finanziaria di 1'470 unità.

Il debito pubblico è ora pari a 3'857.-- Fr./capite, per cui si è sopra a quanto previsto.

L'obiettivo di un capitale proprio che avesse un rapporto con il totale dei passivi tra il 20 e il 40% è stato raggiunto, anche se al limite inferiore, in quanto pari al 20.4%.

Il capitale proprio (Fr. 2'585'556.90) raggiunge ora un rapporto del 55% rispetto al gettito d'imposta cantonale base (Fr. 4'739'006.--).



Il piano finanziario 2013-2016 (moltiplicatore al 77% per il 2013) prevedeva i seguenti valori:

	PF 2013-2016	Consuntivo 2013	Obiettivo
Debito pubblico a fine 2013	Fr. 4'886'307.--	Fr. 5'670'083.--	non raggiunto
Debito pubblico pro-capite a fine 2013	Fr. 3'324.--	Fr. 3'857.--	non raggiunto
Capitale proprio a fine 2013	Fr. 2'818'215.--	Fr. 2'585'556.90	non raggiunto
Entrate 2013	Fr. 4'975'915.--	Fr. 5'558'583.66	raggiunto
Uscite 2013	Fr. 4'741'638.--	Fr. 5'300'707.14	non raggiunto
Avanzo esercizio 2013	Fr. 234'277.--	Fr. 287'876.52	raggiunto

L'obiettivo dell'importo del capitale proprio non è stato raggiunto e inoltre vi è stato un aumento del debito pubblico (aumento del 16%), sostanzialmente legato ai maggiori investimenti realizzati nel 2013 (ca. Fr. 2'513'000.-- contro i Fr. 2'200'000.-- a piano finanziario).

**Entrambi questi obiettivi mancati non sono però la conseguenza dell'esercizio 2013, ma sono da ricondurre a una situazione precedente, che appunto già a fine 2012 presentava un capitale proprio di ca. Fr. 280'000.-- inferiore a quanto previsto a piano finanziario e un debito pubblico di ca. Fr. 270'000.-- superiore a quanto previsto a piano finanziario.**

L'avanzo di esercizio previsto per il 2013 è infatti stato raggiunto e quindi il conseguente aumento del capitale proprio anche, mentre invece il debito pubblico, che doveva aumentare nel 2013 di ca. Fr. 1'550'000.-- è aumentato di "soli" ca. Fr. 785'000.--.

**Concretamente l'esercizio 2013 ha raggiunto gli obiettivi prefissati.**

**Per quanto esposto si condivide la scelta del Municipio di destinare l'avanzo d'esercizio all'aumento del capitale proprio.**



## 11. CONCLUSIONE

Tenuto conto di quanto sopra, la Commissione della gestione invita l'On. Consiglio Comunale a voler risolvere:

1. Viene dato scarico al Municipio per quanto concerne la chiusura delle opere di investimento di cui ai conti:
  - 220.503.11      Ampliamento Scuola Infanzia
  - 662.501.23      Sistemazione Sentée dar Lagh
  - 771.509.23      via Cai di Ferée-fognatura
2. I conti consuntivi dell'Amministrazione comunale, gestione 2013, sono approvati come da presentazione.
3. L'avanzo di esercizio di Fr. 287'876.52 è stato contabilizzato in aumento del capitale proprio, che al 31 dicembre 2013 ammonta a Fr. 2'585'556.90.
4. Al Municipio ed all'amministrazione comunale come pure alla Commissione della gestione è dato completo scarico per tutta la gestione 2013.

Per la Commissione della gestione

Il presidente	Francesco Visani	.....  .....	(relatore)
I membri	Aldo Stoffel	.....  .....	
	Marco Castelli	.....  .....	
	Massimo Moresi	.....  .....	
	Ivo Quadroni	.....  .....	
	Fabrizio Greco	.....  .....	
	Katharina Schuhmacher	.....  .....	

---

## **RAPPORTO COMMISSIONE DELLA GESTIONE DI ORIGLIO**

### **MM 9/2014 CONCERNENTE LA RICHIESTA DI RATIFICA DI CREDITO DI FR. 35'000.00 PER L'ACQUISTO DELLA PARTICELLA NO. 770 RFD DI ORIGLIO**

---

#### **1. ESAME DEL MESSAGGIO**

Il Municipio è venuto a conoscenza dell'intenzione - da parte del proprietario - di vendere la particella no. 770 RFD di Origlio.

Con urgenza, non potendo attendere i tempi della politica con il rischio di perdere l'occasione, ha proceduto all'acquisto del fondo sopra citato.

Tale particella in zona strategica già rientrava in possibili progetti futuri (per es. ampliamento posteggio).

#### **2. ASPETTI FINANZIARI/ECONOMICI**

Il costo d'acquisto di Fr. 35'000.00 per un terreno di 2'396 m<sup>2</sup> genera un costo medio di ca. 14.60 Fr./m<sup>2</sup>, con una riduzione del 27% rispetto al prezzo iniziale d'offerta richiesto dal proprietario del terreno.

L'incidenza economica dell'investimento nella gestione corrente del Comune si limita all'ammortamento del 10% sul valore residuo; così per i primi 5 anni e in seguito con una quota fissa di Fr. 2'100.00 sino a completa estinzione.

Le spese derivanti dal trapasso (ca. Fr. 2'500.00) vengono inserite nella gestione corrente 2014.

Il finanziamento è inoltre avvenuto con liquidità di cassa, non generando pertanto costi per interessi passivi.

#### **3. OSSERVAZIONI**

Si ritiene giustificata la decisione del Municipio di Origlio di anticipare l'acquisto e di procedere poi alla ratifica del credito e questo a maggior ragione considerando come si tratti di un'opera già programmata nelle sue linee generali nella soluzione dei problemi di organizzazione dei posteggi comunali.

Il limitato investimento e la posizione della particella, vicino alla casa comunale, al campo di calcio e al sentiero di collegamento con il Centro scolastico consortile giustificano questo acquisto, indipendentemente quindi dalla futura destinazione del fondo.

È comunque da segnalare come l'autorità cantonale non si sia ancora espressa sull'esame preliminare di alcune varianti di piano regolatore, tra cui proprio il terreno in questione. Per tale motivo la destinazione finale del fondo è ancora tutta da vedere.

Si tratta pur sempre di un terreno situato nella porta d'entrata nord al paese e inoltre la presenza di altri quattro piccoli appezzamenti di terreno contigui al mappale 770, potrebbe portare in futuro ad un'acquisizione globale e quindi ad una possibile maggiore rivalutazione della zona.

Si tratta logicamente di pure ipotesi, non suffragate da alcuna trattativa di vendita e di acquisto, ma permettono di dare un valore aggiunto al presente acquisto.

#### 4. CONCLUSIONE

Tenuto conto di quanto sopra, la Commissione della gestione invita l'On. Consiglio Comunale a voler risolvere:

1. È ratificato il credito di Fr. 35'000.-- per l'acquisto della particella no. 770 RFD di Origlio;
2. Il credito viene iscritto al conto investimenti del Comune di Origlio e ammortizzato con il tasso del 10% sul valore residuo per i primi 5 anni ed in seguito con una quota fissa di Fr. 2'100.-- sino a completa estinzione.

Per la Commissione della gestione

Il presidente            Francesco Visani

I membri                Aldo Stoffel

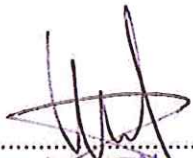
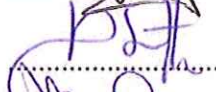




Marco Castelli

Massimo Moresi

Ivo Quadroni

Fabrizio Greco

Katharina Schuhmacher

  
.....  
  
.....  
  
..... (relatore)  
  
.....  
  
.....  
.....  
  
.....