

Rapporto sul messaggio municipale no. 470 inerente il Consuntivo 2024 del Comune di Gambarogno

Signor Presidente,
stimati membri del Consiglio Comunale,

La Commissione della Gestione ha analizzato il contenuto del MM 470 relativo la richiesta di approvazione del Consuntivo 2024.

Il messaggio si presenta ben strutturato e di facile comprensione, anche grazie ai grafici presenti.

I conti consuntivi 2024 chiudono con un disavanzo totale d'esercizio di CHF 2'211'643.35. Il disavanzo indica un chiaro squilibrio fra spese e ricavi, anche in ragione dell'assenza di contributi straordinari, presenti negli ultimi anni.

Il servizio di approvvigionamento idrico e quello dei rifiuti chiudono invece con un avanzo d'esercizio che riversato nei rispettivi fondi di capitale proprio non influiscono direttamente sul risultato d'esercizio.

Le analisi della Commissione, svoltesi nel corso delle 3 settimane successive al licenziamento del Messaggio e la consegna del presente rapporto sono state di approfondimento ma, in considerazione della tempistica, non hanno presunzione di essere esaustive.

Conto economico

	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Spese operative	Fr. -25'572'091.31	Fr. -26'912'779.64
Ricavi operativi	" 25'384'977.10	" 24'835'576.10
Risultato operativo	Fr. -187'114.21	Fr. -2'077'203.54
Spese finanziarie	Fr. -945'596.26	Fr. -1'345'120.59
Ricavi finanziari	" 1'149'052.50	" 1'210'680.78
Risultato finanziario	Fr. 203'456.24	Fr. -134'439.81
RISULTATO ORDINARIO	Fr. 16'342.03	Fr. -2'211'643.35
Spese straordinarie	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Ricavi straordinari	" 0.00	" 0.00
RISULTATO STRAORDINARIO	Fr. 0.00	Fr. 0.00
RISULTATO TOTALE D'ESERCIZIO	Fr. 16'342.03	Fr. -2'211'643.35

La Commissione nell'esame del Conto economico si è concentrata in particolare sui seguenti temi, che sono stati oggetto di domande al Municipio:

1. la mancanza di un processo interno che indichi chi sia la figura preposta ad approvare un superamento di costi di preventivo per centro di costo;
2. vi è stato un notevole aumento dei costi per il servizio sale e sgombero neve, senza però alcuna indicazione che lo giustifichi, anche alla luce della meteo e delle testimonianze già raccolte in Consiglio Comunale. In merito a questo servizio, la CG auspica in futuro una migliore gestione delle risorse per un servizio più puntuale ed efficace;

3. l'importante risparmio, rispetto a quanto preventivato, per l'erogazione dei pasti per le SI/SE è dovuto al fatto che le ultime fatture della Cico SA, vista la situazione creatasi, non sono state saldate;
4. le indennità dei Municipali hanno subito un aumento negli ultimi anni. A titolo globale e senza aver la presunzione di voler gestire l'andamento giornaliero del Comune, la Commissione raccomanda al Municipio di cercare di contenere la spesa per le indennità laddove possibile, ad esempio delegando ai dipendenti dell'amministrazione/UTC i compiti.

La CG chiede inoltre che, per meglio comprendere il contesto di ogni commessa pubblica, oltre a quanto si trova nella tabella (cfr. Elenco commesse pubbliche) venga indicato se la stessa sia riferita ad un credito votato, e in tal caso quale, e la procedura di incarico applicata (ad incarico diretto, ad invito, ...).

Per una miglior gestione degli aumenti di spesa è suggerimento della Commissione quello di controllare trimestralmente le spese delle principali voci.

Conto investimenti

Nel corso del 2024 sono stati effettuati investimenti netti per CHF 4'499'872.39 con un autofinanziamento di CHF 1'381'207.12 per un risultato globale negativo di CHF -3'610'665.26.

Nello specifico la Commissione osserva:

1. per la sostituzione dei contatori AI era ancora in uso il credito votato nel 2011, il quale, in seguito a segnalazione della Commissione, è stato chiuso. A tal proposito si chiede al Municipio di licenziare entro il prossimo Consiglio Comunale un MM per la richiesta di un credito a posteriori che sia comprensivo di quanto già speso in questa prima fase di sostituzione nonché di tutti i dettagli relativi alle delibere da parte del Municipio per l'acquisto e installazione dei contatori e della genesi di questo investimento;
2. nel caso dei crediti per i lavori sulla Strada al Gropp e per l'Eco-centro di Cadepezzo, manca un commento relativo la prospettata chiusura degli stessi con un costo decisamente inferiore rispetto al preventivo;
3. il credito per incassi tassazione 2019 e anni precedenti è comprensivo di tutti i crediti accumulati a partire dalla creazione del Comune di Gambarogno fino all'anno 2019. Questo credito è composto in parte preponderante da persone fisiche (ciò che peraltro rispecchia la composizione del nostro substrato fiscale). La procedura per l'incasso di questi crediti è svolta dai servizi finanziari del nostro Comune, i quali si affidano a una ditta estera specializzata soltanto per la ripresa/recupero degli attestati di carenza beni.

Bilancio

Conformemente al modello contabile, il disavanzo 2024 viene accreditato al capitale proprio, che funge da unica riserva generale per tutto l'esercizio corrente.

Questa è la situazione del capitale proprio al 31.12.2024, nel quale sono evidenziati, per completezza di informazioni, anche i fondi dei servizi Approvvigionamento idrico ed Eliminazione rifiuti.

Fondo approvvigionamento idrico al 1.1.	Fr.	1'759'778.43	
Risultato esercizio del servizio	"	-56'993.77	
Fondo approvvigionamento idrico al 31.12.	Fr.	<u>1'702'784.66</u>	Fr. 1'702'784.66
Fondo eliminazione rifiuti al 1.1.	Fr.	-34'755.76	
Risultato esercizio del servizio	"	<u>59'375.85</u>	
Fondo eliminazione rifiuti al 31.12.	Fr.	<u>24'620.09</u>	Fr. 24'620.09
Totale fondi del capitale proprio			Fr. 1'727'404.75
Risultati d'esercizio precedenti	Fr.	12'049'133.41	
Risultato d'esercizio	"	-2'211'643.55	
Eccedenze di bilancio al 31.12.	Fr.	<u>9'837'490.06</u>	Fr. 9'837'490.06
Totale capitale proprio 31.12.2024			Fr. 11'564'894.81

Debito pubblico - indicatori finanziari

Come negli anni precedenti il debito pubblico del nostro Comune permance elevato (49.65mio contro 45.7mio del 2023, oltre i 5'000 pro capite (9'872, contro 9'007 del 2023). La quota di capitale proprio risulta invece essere ancora nella fascia media, ma, a causa dell'importante disavanzo registrato, è diminuita del 3% circa.

Il debito pubblico pro capite viene ricalcolato ogni anno in base ai dati della popolazione e agli indicatori finanziari. Nella valutazione vengono considerati i beni patrimoniali che variando anche in funzione della liquidità al 31.12 vanno ad influenzare l'aumento o la diminuzione dello stesso.

Si osserva in particolare come l'Approvvigionamento Idrico e il Porto abbiano un importante influsso sul debito pubblico, infatti la combinazione dei due risulta in 28 mio ca. (13 Al + 15 Porto), i quali, se non considerati nel calcolo del debito pubblico, porterebbe lo stesso ad aggirarsi attorno ai 20mio, che pro capite si traduce in un valore sicuramente al di sotto dei 5'000 pro capite.

Alla luce di queste cifre la CG chiede al Municipio di allestire il Preventivo 2026 con l'indicazione dei costi e ricavi del porto come se fosse un servizio separato. Già in questo caso sarebbe opportuno che il capitale proprio iniziale venisse calcolato sulla base dei costi finanziari sostenuti dal 2014 a fine 2025 in base alle linee di credito bancarie.

Sempre per quanto riguarda il Porto, la Commissione chiede al Municipio di esplorare la possibilità di far gestire in futuro il servizio del Porto del Gambarogno da un ente autonomo.

Ricavi fiscali

I ricavi fiscali dell'anno 2024 presentano una leggera diminuzione del 1.18%, corrispondente a CHF 334'339.57.

Il dato fornito dagli Enti locali, riguardante l'accertamento del gettito fiscale del 2022, ammonta a CHF 16'419'297, che risulta essere inferiore di oltre 1mio rispetto al dato del 2021.


La CG ringrazia il Municipio per la collaborazione e auspica per il futuro una migliore comunicazione, in particolare nella forma di un pre-consuntivo (stato fine-ottobre), che permetterebbe un'analisi più approfondita e costruttiva, volta a trovare soluzioni a lungo termine.

Sulla base delle considerazioni sopra esposte s'invita il Consiglio comunale a voler così deliberare come richiesto dal Municipio nel MM470.

Per la commissione della gestione:



Asia Ponti (Presidente/co-relatrice)



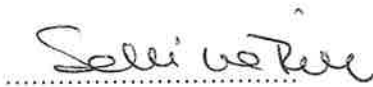
Michele Sargenti (segretario/co-relatore)



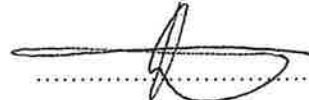
Sacha Favini



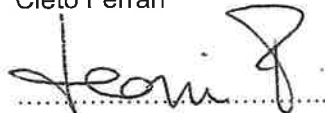
Cleto Ferrari



Sabrina Fiala



Antonella Gianinazzi



Florio Leoni

