



RAPPORTO

sul MM No. 8 del 26 marzo 2024

concernente i conti consuntivi per l'esercizio 2023 del Comune, dell'Azienda acqua comunale e dell'Ente autonomo Casa Anziani Biasca

Gentile signora Presidente
Signore e Signori Consiglieri,

La Commissione della gestione (CG), riunitasi in più occasioni tra fine maggio e metà agosto 2024, ha esaminato il messaggio relativo ai consuntivi 2023.

Si ringraziano il sindaco Loris Galbusera, per la presentazione del messaggio, il Municipale Joël Rossetti, il direttore dei servizi finanziari Michele Ferrari e il direttore della Casa Anziani Michael Bartolotti per l'accompagnamento al lavoro di approfondimento sui conti e i relativi chiarimenti.

Sommario

Considerazioni generali	2
<i>Riassunto del consuntivo</i>	<i>2</i>
<i>Indicatori finanziari.....</i>	<i>3</i>
<i>Rapporto di revisione.....</i>	<i>3</i>
<i>Osservazioni generali ad alcune posizioni.....</i>	<i>4</i>
Osservazioni sui singoli dicasteri	6
<i>Premessa</i>	<i>6</i>
0. <i>Amministrazione generale</i>	<i>6</i>
1. <i>Sicurezza pubblica.....</i>	<i>7</i>
2. <i>Istruzione</i>	<i>9</i>
3. <i>Cultura, sport e tempo libero.....</i>	<i>9</i>
4. <i>Sanità</i>	<i>10</i>
5. <i>Sicurezza sociale.....</i>	<i>10</i>
6. <i>Territorio e mobilità.....</i>	<i>11</i>
7. <i>Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio.....</i>	<i>11</i>
8. <i>Economia pubblica.....</i>	<i>12</i>
9. <i>Finanze e imposte</i>	<i>12</i>
Conto degli investimenti	13
<i>Commento sulle singole opere</i>	<i>13</i>
<i>Investimenti in delega.....</i>	<i>14</i>
Bilancio di chiusura al 31.12.2023.....	18
Azienda acqua comunale.....	19
Ente autonomo Casa per anziani Biasca (ECAB)	21
Conclusioni	22

Considerazioni generali

Riassunto del consuntivo

Il consuntivo 2023 del nostro comune termina il 2023 con un totale di spese per CHF 29'623'642.30 e di ricavi per CHF 29'404'128.12, ne consegue pertanto un risultato d'esercizio di **CHF -219'514.18**. Le cifre, così come pubblicate, presentano un generale rispetto delle cifre di preventivo, fatto salvo alcuni casi per i quali entreremo meglio nel merito in seguito. Le spese complessive, rispetto al preventivo sono in aumento di CHF 483'802.30 (+1.66%) e i ricavi pure in aumento di CHF 1'366'428.12 (+4.874%).

Il risultato operativo presenta un deficit di CHF 1'050'876.28 (più o meno simile al dato del 2022, ovvero leggermente inferiore di CHF 29'080.76, e in diminuzione di CHF 746'263.72 rispetto al preventivo). Per contro il risultato finanziario presenta un avanzo importante di CHF 831'262.10, seppur minore rispetto al dato del 2022, in aumento di CHF 136'362.10 rispetto al preventivo).

La differenza dei due risultati parziali determina pertanto il risultato d'esercizio di CHF -219'514.18 che risulta essere di CHF 78'288.98 peggiore del dato di consuntivo 2022 ma nettamente migliore di CHF 882'625.82 rispetto al preventivo. I motivi di questa evoluzione favorevole, come specificati in maniera dettagliata all'interno del messaggio municipale, saranno commentati e analizzati di seguito.

L'onere per investimenti netto ammonta a CHF 4'867'530.09, il quale è stato autofinanziato in ragione del 40.69%, ovvero per CHF 1'980'736.20. La differenza tra queste due misure genera il risultato globale 2023 di CHF -2'886'793.89 il quale ha reso necessario un aumento del debito pubblico che risulta essere al 31 dicembre 2023 di CHF 3'019.23 di pro capite (era CHF 2'497.09 fine 2022, ovvero un aumento del 20.90%).

Per meglio comprendere i motivi che hanno permesso di registrare un deficit d'esercizio di parecchio inferiore al preventivo il Municipio ha presentato nel messaggio (a pagina 9 e 10) una tabella dettagliata in cui sono stati indicati i principali scostamenti rispetto al preventivo.







Questa valutazione ha permesso di identificare come alcune entrate di carattere fiscale/finanziario (quali ad esempio le sopravvenienze riguardanti imposte sulle PF e PG, i riversamenti da parte del Cantone per l'imposta alla fonte e quote di imposta cantonale e le imposte suppletorie per le PF, e alcune altre) abbiano giustificato gran parte dello scostamento positivo. Infatti alcune di queste posizioni permettono di ridurre il deficit di preventivo per un importo significativo che la Commissione ha cercato di quantificare all'interno del suo rapporto. Un'analisi più dettagliata a tale riguardo verrà presentata alle pagine 13 e 14 (*commento categoria 9 "Imposte"*).

Dal punto di vista delle uscite pesa un maggior contributo al Cantone per oneri di ordine sociale in ragione di CHF 340'188.00, come pure in generale un aumento considerevole, rispetto agli anni precedenti, delle perdite effettive su crediti e questo a seguito di alcuni interventi di "pulizia di bilancio" ma più in generale un'accresciuta difficoltà da parte di alcuni cittadini a far fronte ai propri impegni verso il comune.



Indicatori finanziari

A pagina 7 del messaggio il Municipio come di consuetudine ha presentato una panoramica dei principali indicatori finanziari riferiti alle cifre relative la chiusura 2023. Nel complesso gli indicatori presentano, tutto sommato, delle valutazioni complessivamente soddisfacenti.

Tra gli indicatori che presentano delle risultanze positive troviamo:

Indicatore	Risultato C23	Risultato C22	Tendenza/Valutazione
• Tassi di indebitamento netto:	141.6%	125.7%	 Accettabile
• Quota delle spese per interessi:	0.6%	0.4%	 Buono
• Quota degli investimenti:	23.3%	16.3%	 Elevata
• Quota di capitale proprio:	29%	31.8%	 Buona
• Quota di indebitamento lordo:	94.4%	84.8%	 Buono
• Quota degli oneri finanziari:	7%	6.6%	 Sopportabile

Per contro manifestano alcune criticità i seguenti indicatori:

• Grado di autofinanziamento	40.7%	41.2%	 Debole
• Debito pubblico netto pro-capite	CHF 3'019	CHF 2'497	 Elevato
• Capacità di autofinanziamento	7%	7%	= Debole

L'aumento importante degli investimenti, solo parzialmente compensato dall'autofinanziamento interno, ha giocato forza messo sotto pressione alcuni indicatori finanziari e in particolar modo quelli legati all'indebitamento e la quota per interessi passivi. Anche il livello di capitale proprio seppur su livelli ancora soddisfacenti, è diminuito. La debole capacità di autofinanziamento si riflette pure sulla necessità di dover far capo a finanziamenti esterni i quali hanno aumentato il debito pubblico pro-capite di CHF 522 portandolo ad un livello "elevato" rispetto all'anno precedente il quale risultava ancora "medio". Al momento la cifra non desta ancora preoccupazione ma deve essere tenuta sotto controllo e questo in vista degli importanti investimenti che ci interesseranno nei prossimi anni. Nel complesso solo due indicatori presentano un miglioramento rispetto al 2022, per contro sei sono in peggioramento, seppur ancora sotto controllo, e uno risulta stabile.

La Commissione della Gestione invita il Municipio a sorvegliare attivamente quegli indicatori che presentano delle criticità allo scopo di poter rientrare in cifre accettabili nel corso delle prossime gestioni operative.

Rapporto di revisione

La revisione dei conti 2023 è stata effettuata dalla società Rebefid* con rapporto allestito in data 20 marzo 2024.

La Commissione ha avuto modo di esaminare il Rapporto dettagliato allegato alla Relazione dell'organo di controllo esterno dei conti consuntivi per l'esercizio 2023 del Comune, dell'Azienda Acqua Comunale e dell'Ente Autonomo Casa Anziani (ECAB). I risultati degli organi di controllo certificano che "i conti consuntivi chiusi al 31 dicembre 2023 sono conformi alle disposizioni legali cantonali e comunali".

I revisori hanno certificato la completezza formale dei conti, in base alle verifiche a campione effettuate. Tutti gli ambiti di controllo hanno permesso di identificare come la documentazione contabile relativa i conti è completa in tutte le sue parti e conformi alle esigenze di legge previste. Ci complimentiamo con i servizi finanziari per il loro preciso e puntuale lavoro.

Osservazioni generali ad alcune posizioni

La Commissione, prima di entrare nel merito sui singoli conti, ha voluto analizzare il confronto tra le cifre del presente Consuntivo 2023 con quelle del Consuntivo 2022 allo scopo di valutare l'evoluzione della spesa e dei ricavi in termini reali.

	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	Differenza assoluta C23-C22	Differenza percentuale
SPESE				
Spese per il personale	11'302'954.00	11'225'373.55	77'580.45	0.69%
Spese per beni e servizi	5'425'970.87	5'333'263.12	92'707.75	1.74%
Ammortamenti dei beni amministrativi	1'647'123.35	1'534'900.90	112'222.45	7.31%
Spese finanziarie	239'970.56	162'636.42	77'334.14	47.55%
Versamenti a fondi e fin. spec.	389'606.53	368'051.53	21'555	5.85%
Spese di trasferimento	9'456'118.09	8'868'680.44	587'437.65	6.62%
	28'461'743.40	27'492'905.96	968'837.44	3.52%
ENTRATE				
Ricavi fiscali	13'026'480.26	12'122'159.74	904'320.52	7.46%
Regalie e concessioni	261'224.50	265'510.95	-4'286.45	-1.61%
Tasse e retribuzioni	3'257'815.18	3'054'050.78	203'765.02	6.67%
Ricavi diversi	162'211.30	102'865.00	59'346.30	57.69%
Ricavi finanziari	1'071'332.66	1'101'368.26	-30'035.60	-2.72%
Ricavi da trasferimento	10'463'165.32	10'705'726.03	-242'560.71	-2.27%
	28'242'229.84	27'351'680.76	890'549.08	3.26%
Risultato	-219'514.18	-141'225.20	-78'288.98	-55.44%

Da questa tabella comparativa si comprende bene come si sia registrato nel 2023 un aumento delle spese correnti, in ragione di CHF 968'837.44 (il 3.52%, rispetto all'anno precedente) e questo in gran parte da ricercare per maggiori spese riguardanti dei trasferimenti imposti verso enti terzi per i quali il Comune non ha molto spazio di manovra. Dove il Comune ha la possibilità di effettuare una sorta di risparmio è tra le spese per beni e servizi il cui aumento è stato, pur sempre limitato, di CHF 92'707.75 (l'1.74%). L'aumento delle spese per ammortamenti e spese finanziarie è la logica conseguenza degli importanti investimenti in corso. Commenteremo l'aumento delle spese del personale nel prossimo punto del rapporto.

Dal canto loro le entrate correnti presentano anch'esse un aumento significativo in ragione di CHF 890'549.08, il 3.26%, da attribuire principalmente a maggiori entrate di carattere fiscale in ragione di CHF 904'320.52. Aumentano del 6.67% le tasse e retribuzioni e diminuiscono per contro alcune entrate da trasferimento da enti terzi in ragione di CHF 242'560.71 (il 2.27% del totale).

Spese per il personale

La Commissione si è soffermata nella sua analisi anche sulla composizione e l'evoluzione dei costi del personale, in quanto la principale categoria di uscite (circa il 38%) rispetto a tutte le spese correnti.

Come è indicato nella tabella seguente possiamo notare come le spese del personale, rispetto ai consuntivi 2022, sono restatesi piuttosto stabili (+ CHF 77'580.50 / + 0.69%). Rispetto al preventivo la spesa è anche qui in leggero aumento di CHF 61'154 (+0.54%).

Se paragoniamo le informazioni indicate nel preventivo rispetto a quelle presentate nel consuntivo, non abbiamo notato particolari divergenze se non alcuni interventi di potenziamento di gradi d'occupazione giustificati dall'onere di lavoro dei diversi servizi, non previsti a preventivo.

Notiamo in particolare l'aumento del grado di occupazione dal 50% all'80% della Vicedirettrice dell'Istituto Scolastico e un adeguamento del 30% dell'organico previsto nel settore dell'Edilizia privata.

Nel complesso questi interventi, comprensivi pure di scatti di anzianità di servizio e gratifiche e alcuni risparmi su alcune categorie, hanno permesso di consolidare l'onere per le spese del personale. La Commissione auspica che questo livello di spesa, anche a seguito di alcuni interventi frutto dello studio IQ Center, abbia raggiunto un livello stabile di medio / lungo periodo e l'organico così come si presenta allo stato attuale sia quello definitivo. La Commissione auspica che questa spesa complessiva non superi nel futuro la soglia del 40%.

Tra le altre spese di dettagli che riguardano le "spese del personale" notiamo come quelle per la formazione (se togliamo da questa cifra la misura straordinaria registrata nel 2023 per la formazione dei nuovi agenti di Polizia Tre Valli, di CHF 24'081), sono nettamente inferiori a quanto previsto. Auspichiamo in futuro una maggiore attenzione anche in questo contesto promuovendo piani di sviluppo formativo del personale che possano anche perfezionare le conoscenze tecniche e di conseguenza ridurre, dove possibile, il coinvolgimento di specialisti esterni tramite mandati e perizie.

Voce	Preventivo 23	Consuntivo 23	Consuntivo 22
Spese correnti	29'139'840.00	29'623'642.30	28'532'939.47
Spese per il personale	11'241'800.00	11'302'954.00	11'225'373.55
<i>In % delle spese correnti</i>	38.57%	38.15%	39.34%
In dettaglio, singole posizioni di costo:			
<i>Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio</i>	6'340'600.00	6'377'174.05	6'427'481.60
<i>Stipendi dei docenti</i>	2'572'000.00	2'640'128.15	2'522'077.10
<i>Stipendi e onorari ad autorità e commissioni</i>	211'000.00	211'440.20	205'258.30
<i>Persone temporaneo</i>	21'000.00	20'345.00	23'690.15
<i>Assegni e indennità</i>	53'000.00	47'430.70	49'943.10
<i>Contributi del datore di lavoro</i>	1'984'900.00	1'941'148.40	1'952'939.60
<i>Prestazioni di previdenza del datore di lavoro</i>	1'200.00	1'105.20	1'105.20
<i>Formazione del personale</i>	43'500.00	47'443.80	36'011.45
<i>Reclutamento del personale</i>	6'000.00	9'474.40	5'866.55
<i>Altre spese del personale</i>	8'600.00	7'264.10	1000.60

Rimborsi ad enti pubblici

La Commissione ha potuto visionare a campione i conti consuntivi, essa raccomanda al Municipio una maggiore vigilanza, attraverso i propri rappresentanti, sui conti dei diversi consorzi o enti in cui il Comune deve garantire una partecipazione e questo allo scopo di monitorare sulla tenuta finanziaria di quest'ultimi al fine di contenere, nel limite del possibile, i contributi da dover versare.

La Commissione ritiene questi enti di essenziale importanza nell'economia della nostra realtà territoriale ma nota come negli ultimi anni la partecipazione comunale è aumentata in maniera considerevole.

Osservazioni sui singoli dicasteri

Premessa

Oltre al lavoro di analisi svolto con il direttore dei servizi finanziari, la Commissione, in data 18 giugno e 18 luglio 2024, ha chiesto al Municipio delle informazioni supplementari, e in seguito delle integrazioni su alcune risposte, per chiarire alcuni aspetti discussi e approfonditi in sede commissionale; le puntuali risposte ci sono state trasmesse il 12 e 31 luglio 2024. Le domande di approfondimento sono scaturite dall'analisi dettagliata di alcune schede contabili, in particolare quelle posizioni che presentano uno scostamento significativo rispetto al preventivo e che non sono state sufficientemente spiegate nei commenti. Nelle prossime pagine sono riportati alcune osservazioni che riguardano queste particolari posizioni.

0. Amministrazione generale

Spese C2023	Entrate C2023	Spese P2023	Entrate P2023
CHF 3'298'585.84	CHF 614'166.10	CHF 3'286'150.00	CHF 601'800.00
Maggior uscita	CHF 2'684'418.74	Maggior Uscita	CHF 2'684'350

010.3000.002 Indennità ai membri delle Commissioni del CC (legislativo),
CHF 11'710 (P2023 CHF 30'000.00)

015.3000.002 Indennità ai membri delle Commissioni (esecutivo),
CHF 15'800 (P2023 CHF 5'000.00)

Nel 2022 non c'è stata la ripartizione di queste indennità tra i due servizi, la ripartizione è stata effettuata nel 2023, questo giustifica gli importi a consuntivo.

015.3132.002 Spese consulenze e mandati (esecutivo), CHF 28'855 (P2023 CHF 15'000.00)

020.3132.002 Spese consulenze e mandati (servizi cancelleria), CHF 16'576.40 (P2023 CHF 40'000.00)

I maggiori costi sono derivanti in particolare da oneri di carattere giuridico relativi delle inchieste amministrative in corso alcune delle quali oggetto di ricorso al Consiglio di Stato altre invece concluse. Il Municipio su richiesta della Commissione comunica che in futuro non vi saranno più costi significativi come quanto registrato nel 2023. La Commissione auspica che quanto affermato possa avere effettivamente conferma in quanto le spese fino a questo punto sostenute sono state di fatto particolarmente rilevanti.

021.3010.006 Gratifiche e anzianità di servizio (Servizi Finanziari), CHF 11'078.90 (P2023 CHF 0.00)

030.3010.006 Gratifiche e anzianità di servizio (UTC), CHF 9'004.70 (P2023 CHF 0.00)

Il Municipio, a pagina 13 del messaggio, afferma che finora gli importi per gratifiche non siano mai stati preventivati. Il Regolamento organico comunale (ROD) prevede una gratifica pari all'ultimo stipendio mensile che, in funzione della decisione municipale, può essere convertita in tutto o in parte in congedo pagato. Si confida pertanto che dai prossimi preventivi questa tipologia di uscita venga regolarmente preventivata.

031.3144.000 Manutenzioni edifici BA (Servizio stabili amministrativi),
CHF 117'113.75 (P2023 CHF 60'000.00)

Questo capitolo di spesa presenta ogni anno degli importanti scostamenti rispetto al preventivo. Per il 2023 le uscite sono state di gran lunga superiori al limite di spesa preventivato e questo in ragione del + 95.2%. La Commissione è consapevole che la maggior parte degli stabili amministrativi del Comune presentano una vetustà accentuata il che necessita costantemente di puntuali e dispendiose manutenzioni che talvolta eccedono la mera manutenzione ordinaria. I principali interventi di manutenzione che hanno riguardato la passata gestione hanno interessato non solo la Casa Comunale (circa CHF 29'000) ma anche gli stabili utilizzati dalla Filarmonica (circa CHF 23'000) e quello in via Lepori in uso a Ludoteca e Judo (circa CHF 12'000). Sono stati pure effettuate delle spese di pulizia e sfalcio sul sedime dell'ex Arsenale. Tra le manutenzioni straordinarie si sono effettuati degli interventi destinati alla sistemazione degli uffici della tutoria e ARP, siti al secondo piano della Casa Comunale (circa CHF 38'000).

1. Sicurezza pubblica

Spese C2023	Entrate C2023	Spese P2023	Entrate P2023
CHF 4'578'498.89	CHF 3'099'044.78	CHF 4'555'200.00	CHF 3'093'200.00
Maggior uscita	CHF 1'479'454.11	Maggior Uscita	CHF 1'462'000

Nonostante alcuni errori, il commento risulta globalmente abbastanza buono. Ci soffermiamo all'inizio in particolare sulle voci relative alla Polizia e alla Polizia Tre Valli. Entrambi i servizi non presentano delle grosse variazioni rispetto al preventivo:

- la **Polizia Regione VIII** (conto 100) presenta un deficit di categoria di CHF 262'989.61, in diminuzione di CHF 13'430.39 rispetto al dato di preventivo e di CHF 29'670.56 rispetto al dato di consuntivo 2022. Il costo pro-capite passa dai CHF 47.98 del 2022 **ai CHF 43.04 del 2023**, in diminuzione del 10.3%;
- la **Polizia Tre Valli** (conto 105) presenta un deficit di categoria di CHF 94'318.75, in aumento di CHF 28'618.75 rispetto al dato di preventivo che si riduce però a soli CHF 2'666.33 se lo paragoniamo al dato dell'anno precedente.

Lo scostamento secondo il preventivo è dovuto principalmente al maggior costo derivante la formazione degli agenti (CHF 24'081.00) non preventivato. Il costo pro-capite passa dai CHF 15.02 del 2022 ai **CHF 15.44 del 2023**, in leggero aumento del 2.72%.

Gli altri principali servizi del dicastero presentano le seguenti risultanze:

- Cat. 110 Controllo abitanti e attività produttive: **deficit di CHF 130'004.40** (- 3.41% rispetto al P23)
- Cat. 111 Centro registrazione documenti: **avanzo CHF 7'728.40** (a P23 previsto un deficit di CHF 19'500)
- Cat. 120 Giustizia e giudicatura di pace: **deficit di CHF 23'895.32** (- 24.14% rispetto al P23)
- Cat. 121 Ufficio di conciliazione: **deficit di CHF 7'393.70** (a P23 era previsto il pareggio della categoria)
- Cat. 125 Curatori: **deficit di CHF 115'686.55** (+ 151.49% rispetto al P23, e questo a seguito dell'aumento importante della mercede per i curatori passata dai CHF 80'000.00 indicati a preventivo e i CHF 76'876.70 del 2022 ai CHF 144'504.10 registrati lo scorso anno. L'aumento è dovuto ad una maggiore retribuzione ai curatori a seguito completo recupero di ritardi nell'elaborazione e approvazione di conteggi e rendiconti finanziari del 2022 e parzialmente del 2021.
- Cat. 130 Autorità regionale di protezione 16: **deficit di CHF 184'726.37** (- 5.6% rispetto al P23)
- Cat. 140 Corpo Civici Pompieri: **deficit di CHF 283'619.30** (- 19.65% rispetto al P23)
- Cat. 160 Protezione Civile: **deficit di CHF 305'232.35** (- 5.53% rispetto al P23)
- Cat. 170 Piazza di Tiro: **deficit di CHF 79'316.25** (in aumento di CHF 62'816.26 rispetto al preventivo per il fatto che a suo tempo non è stato previsto il pagamento del contributo alla Società Tiratori Mairano legato al recupero delle spese per il periodo 2018-2022 di CHF 51'856.90 e il contributo 2023 di CHF 9'860.15 il tutto secondo le convenzioni sottoscritte.

La Commissione segnala un errore dell'importo indicato nella tabella relativa le multe della Polizia Regione VIII, indicato a pagina 21 del messaggio, e di conseguenza questo va a inficiare anche il grafico che riassume l'evoluzione dei ricavi da multe di Polizia negli ultimi anni, sempre alla medesima pagina.

L'incasso complessivo delle multe da polizia registra per il 2023 **un incasso complessivo di CHF 136'448.73**, in riduzione di CHF 63'551.27 (- 31.78%) rispetto al preventivo che indicava un totale di CHF 200'000.00 (CHF 120'000.00 Polizia VIII e CHF 80'000.00 Polizia Tre Valli). La differenza si giustifica in parte del fatto che gli agenti della Polizia Tre Valli sono stati assenti per la formazione.

A parziale giustificazione di questa importante differenza notiamo come i **proventi da parchimetri (categoria 6)** siano aumentati dai CHF 178'427.58 del 2022 ai CHF 202'185.68 del 2023, con un aumento di CHF 23'758.10 (+ 13.32%) il che giustifica in parte il mancato incasso di multe. La Commissione ritiene, nonostante il gap ancora negativo per le finanze comunali, un segnale positivo in quanto manifesta maggiore consapevolezza e disciplina tra la cittadinanza vista la presenza degli ausiliari di polizia come deterrente al rispetto delle regole.

I dati corretti sono pertanto i seguenti:

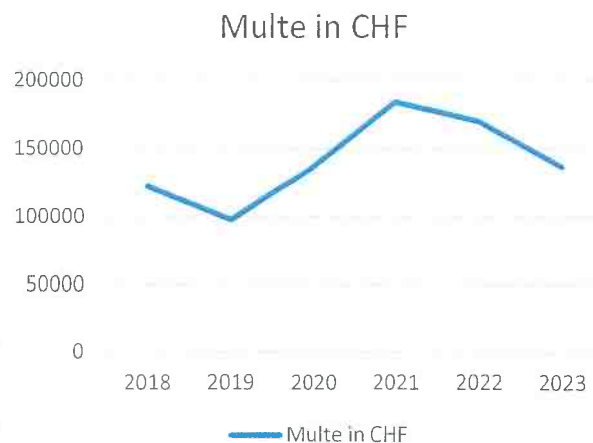
- **100.4270.000 Multe Polizia Regione VIII**
- **105.4270.000 Multe Polizia Tre Valli (*)**

Anno	Multe in CHF	
2023	87'761.60	48'687.13 (*)
2022	114'941.96	54'940.00 (*)
2021	184'155.39	
2020	136'481.09	
2019	97'735.51	
2018	122'310.81	

Sommando le entrate registrate sotto questo conto si arriva alla cifra di CHF 136'448.73 e non CHF 137'178.70 come indicato nel MM.

Di conseguenza il grafico che riassume l'evoluzione dei ricavi per multe assume le seguenti dimensioni.

NUOVO GRAFICO:



100.3181.000 Perdite effettive su crediti (Polizia Regione VIII),
CHF 14'974.65 (P2023 CHF 0.00)

Si tratta di perdite sulle tasse di sequestro targhe. Il Municipio ha effettuato una pulizia di bilancio per gli anni 2016-2021, circa 250 casi scoperti, già richiamati e diffidati. L'avvio e il proseguimento di una procedura esecutiva fino ad un eventuale attestato carenza beni (ACB) costerebbe parecchio (CHF 250/300 a pratica) e quindi non giustificata considerato che i soggetti interessati sono perlopiù debitori seriali per cui è comprovata la ripetuta inesigibilità per procedure precedenti. Ogni tassa intimata dal Comune ammonta a CHF 100.00, durante l'audizione del direttore dei SF ci è stata illustrata dettagliatamente la problematica. La Commissione concorda con questo modo di procedere, ma auspica per contro che simili "pulizie di bilancio" vengano operate per periodi più ristretti.

105.3111.000 Acquisto macchinari, apparecchiature, attrezzi (Polizia Tre Valli),
CHF 19'182.00 (P23 CHF 3'000.00)

Lo scostamento rispetto al preventivo è dovuto a degli interventi di manutenzione ai veicoli in dotazione della Polizia Tre Valli, per un totale di CHF 16'134.55, in particolare per tutta una serie di lavori relativi l'allestimento di barre lampeggianti LED come da disposizioni richieste dell'autorità cantonale.

160.3144.000 Manutenzione stabili BA (Protezione civile),
CHF 7'376.15 (P2023 CHF 1'000.00)

Nell'ambito delle regolari ispezioni è emerso che il portone scorrevole del rifugio della Protezione Civile, presso lo stabile 1515 in Piazza Centrale, presentava un malfunzionamento non chiudendosi correttamente. Per evitare la perdita del riconoscimento dei posti letto, il Comune, in qualità di proprietario, ha deciso di assumersi la responsabilità di condurre le necessarie indagini per determinare la causa del problema e identificare i responsabili del difetto, prendendosi a carico le relative spese che giustificano il superamento a preventivo.

170.3636.032 Contributo Società Tiratori Mairano (Piazza di Tiro),
CHF 61'717.05 (P2023 CHF 0.00)

La Commissione ritiene che l'importo relativo il contributo poteva essere esposto a preventivo secondo il messaggio alla base dell'impegno (cfr. MM 5-2021) evaso dal legislativo nel 2021. La Commissione raccomanda di valutare meglio casi analoghi che si dovessero presentare in occasione dei prossimi preventivi.

2. Istruzione

Spese C2023	Entrate C2023	Spese P2023	Entrate P2023
CHF 5'478'478.81	CHF 1'328'873.10	CHF 5'457'300.00	CHF 1'324'800.00
Maggior uscita	CHF 4'149'605.71	Maggior Uscita	CHF 4'132'500

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

3. Cultura, sport e tempo libero

Spese C2023	Entrate C2023	Spese P2023	Entrate P2023
CHF 1'705'381.01	CHF 355'915.55	CHF 1'583'950.00	CHF 341'500.00
Maggior uscita	CHF 1'349'465.46	Maggior Uscita	CHF 1'242'450.00

340.3143.005 Manutenzione campi da calcio (Centro sportivo al Vallone),

CHF 44'649.15 (P2023 CHF 15'000.00)

Lo scostamento è dovuto principalmente alla pianificazione di nuova segnaletica alla struttura per CHF 11'093.10, ad interventi di manutenzione dei campi di calcio per CHF 9'500.00 e interventi di selvicoltura per CHF 3'309.60 per il ripristino del sedime a seguito di alcune piante sradicate dalle intemperie dello scorso mese di ottobre.

340.3144.000 Manutenzione edifici BA (Centro sportive al Vallone),

CHF 48'020.50 (P2023 CHF 25'000.00)

Il superamento della spesa preventivata è da ricercare in particolare per una prestazione relativa la fornitura e posa pavimento "anti-trauma" di CHF 14'918.55. Si tratta di misure di sicurezza rese necessarie sia per l'atletica che per il campo di calcio. Attorno alla vasca del salto in lungo con pavimentazione anti-trauma e i chiusini nei pressi del campo di calcio. Altri interventi degni di nota sono il lavaggio dei muri in beton campo sportivo (spesa CHF 10'700.00), alcuni ulteriori costi concernenti l'inaugurazione del CS Vallone (CHF 4'952.05) imputati a questo servizio, come pure opere da pittore interne al CS Vallone per CHF 5'109.30.

350.3130.005 Spese per manifestazioni ed eventi (Promozione attività sportive e tempo libero),

CHF 89'470.10 (P2023 CHF 10'000.00)

Questa posizione presenta un importante superamento di preventivo (+CHF 79'470.10) e ha destato particolare interesse da parte della Commissione, per questo motivo sono stati richiesti dei giustificativi per poterne individuare e quantificarne le cause. Dalla valutazione abbiamo potuto constatare che il sorpasso è dovuto in particolare a due eventi di carattere straordinario che l'Amministrazione Comunale ha organizzato durante lo scorso anno.

Il primo riguarda l'"Inaugurazione del Centro Sportivo al Vallone", dello scorso 18 giugno 2023, che ha generato un costo netto a carico di questa categoria di CHF 18'940.10 (dalla spesa lorda di CHF 40'535.10 sono stati tolti gli incassi per sponsorizzazioni CHF 12'300.00 e vendite buoni pasto e buvette per CHF 9'295.00). L'evento è stato organizzato in maniera impeccabile ed ha avuto una buona rispondenza di pubblico tuttavia la Commissione ritiene che il costo nel suo complesso sia stato eccessivo, in considerazione del fatto che altri importi destinati al medesimo evento sono stati addebitati ad altre categorie.

Il secondo evento riguarda l'organizzazione del "Mercatino di Natale", lo scorso 16 dicembre 2023, che ha generato un costo, al netto dell'incasso per l'affitto dello spazio da parte dei singoli partecipanti, di CHF 14'450.75. L'evento è stato molto apprezzato anche se il costo complessivo è ritenuto eccessivo per una manifestazione di una singola giornata. Si invita il Municipio, per il futuro, a valutare un contenimento dei costi senza giocoforza rinunciare alla manifestazione. Il resto dei costi di questa categoria sono da considerarsi di ordinaria amministrazione e riguardano in particolare, oltre a contributi mirati a singole associazioni per loro manifestazioni, l'evento di apertura della Pista dopo l'incendio (CHF 2'826.80), la fornitura di materiale e costi generali legati ad alcuni eventi sportivi. In ottica del preventivo 2025 la Commissione consiglia al Municipio di adeguare la cifra a preventivo ad un importo più realistico alla situazione.

350.3636.012 Contributi ad associazioni sportive (Promozione attività sportive e tempo libero),
CHF 32'948.55 (P2023 CHF 20'000.00)

Oltre al consueto contributo ordinario di CHF 20'000.00 a favore della società Roller Club Biasca sono stati stanziati contributi anche ad altre società sportive del Comune per il finanziamento delle proprie attività sportive ordinarie o come partecipazione a parziale copertura di costi generati per l'organizzazione di eventi particolari. In ottica del preventivo 2025 la Commissione consiglia al Municipio di adeguare la cifra a preventivo ad un importo più realistico alla situazione.

360.3120.004 Tasse, abbonamenti, spese proprie (Pista di ghiaccio),
CHF 11'451.50 (P2023 CHF 0.00)

Il maggior costo è derivato dal recupero della tassa d'uso fognatura (per due anni) così come calcolato per tutta l'utenza.

360.3144.005 Manutenzione pista di ghiaccio (Pista di ghiaccio),
CHF 87'913.65 (P2023 CHF 60'000.00)

Il superamento della spesa è da ricercare al rifacimento dei pavimenti gommati della pista, CHF 36'575.50, al risanamento dei locali docce per CHF 12'833.25 e maggiori spese per iscrizioni pubblicità e sponsor, demarcazione pista di CHF 11'793.15.

4. Sanità

Spese C2023	Entrate C2023	Spese P2023	Entrate P2023
CHF 315'749.40	CHF 2'798.40	CHF 373'700.00	CHF 10'000.00
Maggior uscita	CHF 312'951.00	Maggior Uscita	CHF 363'700.00

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

5. Sicurezza sociale

Spese C2023	Entrate C2023	Spese P2023	Entrate P2023
CHF 6'412'354.62	CHF 159'435.25	CHF 6'056'200.00	CHF 174'500.00
Maggior uscita	CHF 6'252'919.37	Maggior Uscita	CHF 5'881'700.00

I principali servizi del dicastero presentano le seguenti risultanze:

- Cat. 500 Ufficio opere sociali: **deficit di CHF 84'035.75** (- 9.39% rispetto al P23)
- Cat. 510 Servizio sociale intercomunale: **deficit di CHF 71'193.50** (- 8.67% rispetto al P23)

530.3144.000 Manutenzione edifici BA (Casa Anziani),

CHF 145'777.25 (P23 CHF 20'000.00) - Da dedurre CHF 29'454.55 da Rimborso assicurazioni (P23 CHF 0.00)

È stato addebitato l'importo CHF 106'905.80 quali fatture per lavori di manutenzione a carico del proprietario. La Commissione anche quest'anno ritiene eccessivi i costi a carico del Comune perché mantiene l'opinione che alcune spese debbano presupporre la presa a carico dell'ECAB in quanto sono manutenzioni o ambiti di intervento che in un normale contratto di affitto sono carico dell'inquilino. Comprendiamo le motivazioni del Municipio ("simili a quelle dello scorso anno", che citiamo in corsivo) come "i rapporti tra enti pubblici non sono gli stessi dell'economia privata, pertanto i normali contratti di affitto non sono consoni alle necessità di un Ente autonomo affittuario e di un Comune proprietario" ma riteniamo in un'ottica di trasparenza analitica che debbano essere presentate delle cifre diverse e nel rispetto delle effettive competenze e regolamenti concordati. La Commissione auspica che in futuro questo concetto possa essere maggiormente preso in considerazione.

6. Territorio e mobilità

Spese C2023	Entrate C2023	Spese P2023	Entrate P2023
CHF 2'612'983.85	CHF 991'314.18	CHF 2'718'200.00	CHF 824'000.00
Maggior uscita	CHF 1'621'669.67	Maggior Uscita	CHF 1'894'200

I principali servizi del dicastero presentano le seguenti risultanze:

- Cat. 600 Edilizia privata: **deficit di CHF 209'295.52** (+ 0.87% rispetto al P23)
- Cat. 605 Servizi Urbani: **deficit di CHF 1'106'843.94** (- 7.89% rispetto al P23)
- Cat. 610 Segnaletica e parchimetri: **avanzo di CHF 202'185.68** (+ 34.79% rispetto al P23)

605.3141.000 Manutenzione strade (Servizi urbani),
CHF 262'699.83 (P2023 CHF 200'000.00)

Questo conto rappresenta per la categoria una fonte di spesa importante, esso presenta un sorpasso del +31.3%. La Commissione, considerato il commento privo di dettagli, ha voluto approfondire la situazione. Dalle valutazioni si è potuto riscontrare in particolare come le principali spese addebitate riguardano le "opere ordinarie di rappezzo e pavimentazione stradale" (circa CHF 120'000), come pure "opere di sfalcio e di sistemazione del manto erboso" (circa CHF 41'000). A livello di interventi di carattere straordinario abbiamo riscontrato, oltre ad una serie di singoli interventi su manufatti sparsi sul territorio, una spesa di CHF 21'540.00 concernente la rimozione di graffiti su muri pubblici e alcuni interventi di ripristino a seguito delle intemperie dello scorso mese di ottobre.

La Commissione ha potuto pertanto constatare come il sorpasso è principalmente dovuto a questi interventi di carattere straordinario che difficilmente era prevedibili in sede di preventivo.

7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

Spese C2023	Entrate C2023	Spese P2023	Entrate P2023
CHF 1'910'607.94	CHF 1'691'672.20	CHF 1'869'050.00	CHF 1'661'700.00
Maggior uscita	CHF 218'935.74	Maggior Uscita	CHF 207'350.00

- Cat. 720 Canalizzazioni, depurazione e corsi d'acqua: è previsto il **pareggio dei conti**
- Cat. 730 Gestione rifiuti: è previsto il **pareggio dei conti**. In questo ambito è utile sottolineare che, oltre agli sforzi intrapresi dal Municipio per garantire la copertura dei costi, gran parte dell'avanzo di categoria, di CHF 35'377.23, è da ricercare nell'importo relativo la riduzione del diritto di recupero dell'IVA precedente in ragione di CHF 31'150.80. Considerato ciò l'avanzo si riduce a CHF 4'226.43.
- Cat. 770 Cimitero e servizio funerario: **deficit di CHF 75'695.66** (+ 135.81% rispetto al P23)

700.3132.000 Onorari per consulenti esterni, periti, esperti (Sensibilizzazione ambientale),
CHF 77'898.53 (P2023 CHF 15'000.00)

Il maggior costo per onorari per consulenti esterni è dovuto agli interventi necessari per la lotta alle neofite che hanno generato oneri lordi per CHF 75'658.53, non preventivati, ai quale si deve però dedurre il sussidio ricevuto dal Cantone di CHF 39'972.65. L'onere netto ammonta pertanto a CHF 35'685.88.

La spesa lorda è composta, oltre dalle prestazioni tecniche dello studio Consuntati SA, attivo nello sviluppo di progetti in ambito ambientale, anche da interventi diretti di estirpazione di queste piante invasive sul territorio da parte di enti o ditte specializzate. La Commissione ha chiesto al Municipio maggiori dettagli inerenti il progetto complessivo che sarà finanziato, oltre dal nostro Comune, la cui sua quota parte sarà del 15.9%, anche dal Cantone (a suo carico la parte principale con il 74%), dal Comune di Polleggio, da alcuni Consorzi e dal Patriziato, tutti attraverso delle specifiche chiavi di riparto. Il costo totale degli interventi si stima attorno ai CHF 950'000.00 per una durata di 5 anni. Secondo i progettisti, l'approvazione del progetto potrebbe avvenire entro la fine dell'anno; in tal caso nel 2025 si potrà procedere all'allestimento del relativo messaggio municipale.

770.3143.004 Manutenzione cimitero (Cimitero e servizio funerario),

CHF 38'566.99 (P2023 CHF 10'000.00)

Il superamento della spesa, oltre ad interventi di carattere straordinario per la sistemazione e messa in decoro della struttura, è da ricercare in particolare nelle prestazioni della ditta Cimitech Sagl, per CHF 12'291.25, relativi ad un incarico provvisorio per sei mesi affidatogli per la manutenzione settimanale; soluzione che si è resa necessaria per sopperire alle risorse limitate della squadra esterna. La Commissione auspica che tale intervento sia di carattere straordinario e provvisorio e, considerate le prossime assunzioni in capo al personale della squadra esterna, che simili interventi possano ritornare ad essere gestiti con risorse interne.

8. Economia pubblica

Spese C2023	Entrate C2023	Spese P2023	Entrate P2023
CHF 568'081.15	CHF 833'957.55	CHF 591'090.00	CHF 844'000.00
Maggior entrata	CHF 265'876.40	Maggior entrata	CHF 252'910.00

840.3130.005 Spese per manifestazioni ed eventi (Turismo, commercio e artigianato),

CHF 16'502.05 (P2023 CHF 0.00)

Per questo cespite di spesa non era stata indicato nessun importo a preventivo. In realtà il Comune si è preso a carico alcuni costi relativi la gestione dei rifiuti (CHF 3'847.30) e assistenze varie (CHF 5'950.90) per alcune manifestazioni organizzate da società sportive e culturali del borgo. A carico di questo conto sono pure state contabilizzare le spese per le decorazioni natalizie (CHF 3'158.05).

850.3140.001 Manutenzione zona industriale (Polo di sviluppo economico),

CHF 16'427.75 (P2023 CHF 5'000.00)

Il superamento di spesa è dovuto principalmente ad opere di potatura e sfalcio della zona industriale per **CHF 16'114.15**.

9. Finanze e imposte

Spese C2023	Entrate C2023	Spese P2023	Entrate P2023
CHF 2'742'920.79	CHF 20'326'951.01	CHF 2'649'000.00	CHF 19'162'200.00
Maggior entrata	CHF 17'584'030.31	Maggior entrata	CHF 16'513'200.00

Il commento per la categoria è completo, vengono riprese solo alcune considerazioni di carattere generale.

Come viene indicato nel messaggio il substrato fiscale di Biasca è composto per la gran parte (circa l'85%) dal gettito delle persone fisiche e per un 15 % circa da quello delle persone giuridiche. I contribuenti sono distribuiti per la gran parte nelle fasce medio-basse della scala delle aliquote contributive.

Le cifre di questa categoria sono state influenzate in maniera importante dalle sopravvenienze di imposte PF+PG sugli anni precedenti in ragione di CHF 975'257.87, di ben CHF 425'257.87 rispetto al preventivo. Anche le imposte suppletive, i relativi a recuperi di imposte da procedure speciali, gli incassi per imposte alla fonte, come pure le quote di imposte cantonali (per citarne alcune tra le principali) registrano cifre ragguardevoli, ben superiori a quanto previsto.

Il contributo di livello si stabilizza a CHF 6'494'259.00, leggermente superiore al preventivo ma in calo di CHF 138'105.00 rispetto alla cifra incassata per il 2022. Il motivo della riduzione è stato ben descritto nel messaggio ed è da ricercare con il maggior incremento della media del gettito pro-capite del nostro Comune (+ 2.08%) rispetto a quella cantonale (+ 0.65%).

La gestione dei debiti, che al 31 dicembre 2023 ammontano a CHF 24'200'200.00, è distribuita con scadenze medie tra il 2027 e il 2034. L'attuale rifinanziamento del debito registra pertanto degli interessi passivi principalmente sul medio / lungo termine e questo in ragione di circa l'85% dell'intero onere finanziario.

La Commissione segnala però una nota nella lettura di queste cifre ed è rappresentata dalle perdite effettive su crediti che registrano un aumento considerevole, segno questo di un deterioramento del tessuto finanziario di alcune fasce della popolazione più deboli. Infatti registriamo perdite su crediti per complessivi CHF 301'649.77 (in tutte le categorie del consuntivo). A preventivo le perdite previste erano stimate in CHF 131'000.00. L'importo è pertanto in forte aumento sia rispetto al preventivo (+ CHF 170'649.77; + 130.27%) che al dato del 2022 di CHF 196'892.48 (+ CHF 104'757.29; + 53.21%). Questo dato deve far preoccupare le autorità comunali e capire quali possibili misure intraprendere. Le principali perdite si riscontrano nei seguenti capitoli:

1. **CHF 14'974.65 - Polizia Reg. VIII (sequestro targhe)**
2. **CHF 4'154.75 - Controllo abitanti (tassa su cani)**
3. **CHF 2'309.22 - Giustizia e giurisdizione di pace (misurazioni catastali)**
4. **CHF 2'876.57 - Edilizia privata (licenze edilizie)**
5. **CHF 276'364.68 - Imposte e tasse**

In conclusione vi presentiamo una ricapitolazione che ben riassume come le risultanze finanziarie di alcune tra le principali entrate di carattere fiscale/perequazione finanziaria e da partecipazioni hanno contribuito a migliorare in maniera significativa, per la precisione **+ CHF 1'127'755.63**, i conti comunali per l'esercizio 2023.

Tipologia di entrata	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Δ in CHF	Δ in %
Imposte (sopravveniente PF)	CHF 643'602.12	CHF 400'000.00	CHF 243'602.12	+ 60.90%
Imposte (sopravvenienze PG)	CHF 331'655.75	CHF 150'000.00	CHF 181'655.75	+ 121.10%
Imposte suppletorie reddito/sostanza PF	CHF 181'393.90	CHF 40'000.00	CHF 141'393.90	+ 353.48%
Imposte alla fonte	CHF 617'222.59	CHF 400'000.00	CHF 217'222.59	+ 54.43%
Imposte sulle liquidazioni capitale prev.	CHF 233'655.90	CHF 200'000.00	CHF 33'655.90	+ 16.83%
Interessi di mora	CHF 45'290.60	CHF 50'000.00	-CHF 4'709.40	- 9.42%
Quota di compensazione PG	CHF 77'877.77	CHF 80'000.00	-CHF 2'122.23	- 2.65%
Quote imposte cantonali	CHF 181'502.00	CHF 50'000.00	CHF 131'502.00	+ 263.00%
Contributo di livello	CHF 6'494'259.00	CHF 6'400'000.00	CHF 94'259.00	+7.72%
Dividendi SES	CHF 256'296.00	CHF 165'000.00	CHF 91'296.00	+ 55.33%
TOTALE	CHF 9'062'755.63	CHF 7'935'000.00	CHF 1'127'755.63	+14.21%

Conto degli investimenti

Commento sulle singole opere

Il conto degli investimenti registra uscite lorde per CHF 7'995'677.29 che al netto delle entrate di CHF 3'128'147.20 determinano una maggior uscita di **CHF 4'867'530.09** a fronte della cifra netta di preventivo di CHF 10'017'000.00. Nel 2022 gli investimenti netti erano di CHF 4'677'168.07.

Durante il 2023 gli investimenti principali riguardano le opere edili, in particolare la progettazione del comparto Bosciorina che prosegue in funzione della domanda di costruzione, l'avvio dei lavori di adeguamento della Casa Cavalier Pellanda e il Concorso di progettazione della Nuova Casa per Anziani. Nelle opere di canalizzazione, incassati i sussidi su alcune tratte che si sono concluse (le Vie Losanna, Berna, Basilea e Zurigo), sono avanzati i lavori a Loderio e avviati quelli relativi alla Via Sosto.

Tra gli interventi straordinari, non ancora autorizzati da un relativo credito approvato, troviamo le spese per la sistemazione della pista di ghiaccio dopo l'incendio dello scorso 7 settembre 2023. L'evento ha imposto un investimento straordinario lordo di CHF 2'311'205.29. Secondo le indicazioni previste nel messaggio la spesa a carico del Comune sarà limitata in quanto la maggior parte delle spese verrà coperta dalle assicurazioni. A tale proposito osserviamo che un importo pari a CHF 2'000'000 sia già stato registrato come entrata. La Commissione resta in attesa del relativo messaggio per poter costatare e approfondire la situazione.

Le opere eseguite sono state autofinanziate in ragione di **CHF 1'980'736.20** (grado al 40.69%).

Per il restante importo, CHF 2'886'793.89, si è dovuto far capo alla liquidità presente a bilancio o a un aumento dell'indebitamento da capitale dei terzi. Nel 2022 il grado di autofinanziamento si era attestato al 41.16%.

CONTO DEGLI INVESTIMENTI 2023 - *Suddivisi secondo tipologia di opera*

Descrizione	Preventivo 2023			Consuntivo 2023		
	Uscite	Entrate	Investimenti netti	Uscite	Entrate	Investimenti netti
Opere di canalizzazione	CHF 1'500'000.00	CHF 400'000.00	CHF 1'100'000.00	CHF 1'165'867.30	CHF 736'883.00	CHF 428'984.30
Opere del genio civile	CHF 1'500'000.00	CHF 226'000.00	CHF 1'274'000.00	CHF 300'749.45	CHF 70'000.00	CHF 230'749.45
Costruzioni edili	CHF 6'635'000.00	CHF 419'000.00	CHF 6'216'000.00	CHF 2'987'472.30	CHF 219'000.00	CHF 2'768'472.30
Attrezzature e veicoli	CHF 640'000.00	CHF 0.00	CHF 640'000.00	CHF 281'751.60	CHF 55'580.00	CHF 226'171.60
Altri investimenti	CHF 600'000.00	CHF 0.00	CHF 600'000.00	CHF 45'479.43	CHF 0.00	CHF 45'479.43
Contributi per investimenti	CHF 900'000.00	CHF 713'000.00	CHF 187'000.00	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 0.00
TOTALI	CHF 11'775'000.00	CHF 1'758'000.00	CHF 10'017'000.00	CHF 4'781'320.08	CHF 1'081'463.00	CHF 3'699'857.08
Opere non a preventivo						
1) Opere in delega				CHF 400'819.55		
2) Incendio tetto Pista Ghiaccio				CHF 2'311'205.25	CHF 2'000'000.00	
3) Opere CDA				CHF 220'244.95		
4) Opere non previste				CHF 282'087.42	CHF 46'684.20	
TOTALE PARZIALE				CHF 3'214'357.17	CHF 2'046'684.20	
TOTALE COMPLESSIVO				CHF 7'995'677.25	CHF 3'128'147.20	CHF 4'867'530.05

Secondo questa riclassificazione, elaborata dalla Commissione sulla scorte di quanto vi veniva presentato nei passati consuntivi, basata sulla tipologia di utile e considerando anche gli investimenti in delega e opere non a preventivo, il totale degli investimenti lordi ammonta a poco meno di 8 milioni di CHF (CHF 7'995'677.25), considerando le entrate (rimborso assicurazione per pista ghiaccio e altri contributi a degrado degli investimento) l'investimento netto è di CHF 4'867'530.05, inferiore del 51.40% rispetto a quanto si era previsto a livello di preventivo.

Di seguito alcune osservazioni su determinati investimenti presentati:

- **Pag. 57: conto 790.5034.04 "Monitoraggio Frana Biborgo 2016-2025"**

Credito votato CHF 85'000.00, saldo attuale CHF 128'262. Il Municipio ci precisa che a causa delle dinamiche tuttora in corso della frana di Biborgo, è attualmente in fase di affinamento un nuovo messaggio municipale per la richiesta di un ulteriore credito, compresa la necessità del credito suppletorio, per continuare anche le necessarie attività di monitoraggio di competenza in parte cantonale e in parte comunale.

La Commissione ha voluto chiarire inoltre il fatto che le opere votate dal Consorzio Consortile Depurazione Acque (CDA) (vedi cespiti 720.5620.004 e 720.5620.005, pagina 56) non siano state preventivate e neppure considerate come investimenti in delega. Infatti, queste opere non necessitano di ulteriore base legale in quanto prese da un legislativo di un consorzio delegato a questo scopo. Le decisioni di investimento (regolarmente pubblicate all'albo comunale) sono iscritte nel messaggio con l'indicazione del messaggio consortile.

Investimenti in delega

Ai sensi dell'art. 8 del Regolamento comunale, al Municipio sono delegate competenze decisionali in materia di spese di investimento fino ad un importo massimo di CHF 100'000.00 per singolo investimento e per un importo annuo complessivo di CHF 500'000.00.

Il Municipio ha presentato nel messaggio una tabella che riassume gli investimenti effettuati in delega. La Commissione della Gestione ha voluto analizzare in particolare le seguenti posizioni:

- **Pag. 57: conto 790. 5034.006 "Via Officina – messa in sicurezza caduta massi e sassi"**

Investimento in delega da RM 2687 del 1.2.2023 + RM 4351 del 5.2.2024, Credito CHF 71'168.25

La Commissione prende atto dell'intervento come pure del fatto che queste opere di manutenzione non siano sussidiate.

• **Pag. 58: conto 800.5620.001 "Contributo Patriziato ristrutturazione Alpe Cava"**

Investimento in delega da RM 3583 del 22.8.2023, Credito CHF 100'000.00. L'importo è stato iscritto come investimento a seguito della decisione di partecipare a questo investimento del Patriziato (v. MP 2/2023 del 24.3.2023 – Richiesta credito di CHF 1'340'000.00 per l'intervento di risanamento dell'Alpe Cava – decreto Art. 5). L'opera a tutt'oggi non è ancora stata eseguita pertanto il Comune ha iscritto a bilancio l'importo "promesso" come impegno di pagamento. Il pagamento avverrà al momento dei lavori. Nel caso in cui l'opera non dovesse venir realizzata il credito verrà di conseguenza stornato. La Commissione sottolinea come al momento forse era necessario procedere con una semplice promessa formale di finanziamento, come tra l'altro richiesto nel MP, e non già effettuare un vero e proprio accantonamento.

La Commissione nel suo compito di analisi ha riscontrato una qualche difficoltà a quantificare l'effettivo ammontare degli investimenti effettuati in delega per l'anno 2023 i quali giustificassero l'importo massimo annuale di CHF 500'000.00. Infatti, abbiamo trovato alquanto anomalo constatare come alcune uscite registrate e pagate nel 2023, di conseguenza effettuate e decise nel medesimo anno, siano state de facto ratificate dal Municipio con singole risoluzioni a posteriori e questo solo durante i primi mesi del 2024, con l'approssimarsi della scadenza per la presentazione dei conti consuntivi.

A tale proposito il Municipio, su sollecitazione della Commissione, che inizialmente quantificava i crediti in delega maggiori rispetto alla cifra indicata nel messaggio, in considerazione della colonna "Uscite nel 2023" alla tabella a pagina 59 del messaggio, ha precisato quanto segue:

*"Il Municipio ha adottato la prassi di iscrivere le spese di investimento in delega **nell'anno che sono sorte**, rispettivamente nell'anno **in cui si è presa la decisione**."*

La Commissione è stata informata che questo "modus operandi" è stato vagliato anche tramite dei pareri esterni i quali, pur approvandone le basi, suggeriscono di precisare meglio nel Regolamento Comunale le regole di applicazione della delega.

La Commissione invita il Municipio a dare seguito in tempi brevi a questo suggerimento così da regolamentare meglio questa competenza.

In conclusione si prende pertanto atto dell'importo di **CHF 480'513.00** deciso per spese d'investimento in delega, ciononostante le uscite contabilizzate nel 2023 ammontino a CHF 520'755.25, e si auspica come il Municipio, in futuro, sfrutti con adeguata parsimonia questa sua competenza dando, nel limite del possibile, priorità all'operatività e più in generale a interventi che necessitano di una certa prontezza d'azione e meno verso quelle opere, non particolarmente urgenti, in cui è presumibile, e auspicata dalla situazione contingente, la presentazione di una richiesta di credito.

Opere liquidate

Il Municipio propone la chiusura dei seguenti conti di investimento per opere concluse, che si suddividono in due categorie di conti.

A. CHIUSURA CONTI PER INVESTIMENTI SENZA SORPASSO

Viene proposta la chiusura di 23 conti per investimenti che non presentano alcun sorpasso rispetto al credito votato, come da tabella di dettaglio a pagina 59 del messaggio.

Si segnala un errore nell'importo relativo il conto 5010.006 "Espropri vie Zurigo-Basilea-Berna-Losanna", infatti il credito residuo non è di CHF 11'258.55, come indicato, bensì **CHF 11'628.55**. Inoltre nella tabella viene ancora riportato il conto 5045.002 "Acquisto proprietà ex-Rossetti part. 3413 e 3414 RFD", per un importo di credito residuo di CHF 7'025.40, già chiuso a suo tempo. Il totale pertanto delle opere da chiudere senza sorpasso è di 22. Come elemento correttivo a quanto presentato nel messaggio si allega al rapporto una tabella che riassume la situazione aggiornata delle opere che vengono chiuse senza sorpasso.

Fatte queste considerazioni la Commissione non ha nessun'altra osservazione. Si preavvisa pertanto favorevolmente la loro chiusura.

B. CHIUSURA CONTI PER INVESTIMENTI CON SORPASSO INFERIORE AL 10% OPPURE INFERIORE A CHF 20'000.00 E RELATIVA RICHIESTA DI CREDITO SUPPLETTORIO

Viene proposta in seguito la chiusura di 7 conti per investimenti che per contro presentano un sorpasso inferiore al 10% oppure inferiore a CHF 20'000 per il quale è necessaria una richiesta di un credito suppletorio. Di seguito presentiamo la tabella, così come presentata a pagina 60 del messaggio, con alcune osservazioni della Commissione.

Descrizione	Credito votato	Consuntivo	Sorpasso	Diff %
Sostituzione illuminazione su 233 punti luce	245'000.00	247'792.20	2'792.20	1.14%
Sostituzione illuminazione su 300 punti luce	270'000.00	274'251.65	4'251.65	1.57%
Ampliamento cimitero (2a tappa progetto I Tap)	2'110'000.00	2'308'923.70	198'923.70	9.43%
Sistemazione riparo caduta massi "Ai Latt" - Fontana	126'000.00	132'427.35	6'427.35	5.10%
Centro culturale case ex Benzoni - ex Rossetti	2'085'000.00	2'292'823.90	207'823.90	9.97%
Rifacimento pista e pedane atletica al CS Vallone	980'000.00	1'075'791.00	95'791.00	9.77%
Rifacim. tetto pista, sost. balaustre e messa in sicurezza	2'250'000.00	2'269'671.80	19'671.80	0.87%

Si registra un sorpasso cumulato per queste 7 opere di **CHF 535'681.60**.

Le opere che necessitano un credito suppletorio sono le seguenti:

1) Sostituzione illuminazione su 233 punti luce

MM no. 27 2017

Raffronto credito e consuntivo Credito concesso:

Totale uscite nette al 31.12.2023

Maggior spesa rispetto al credito aggiornato

Totali a pareggio

Credito e Aggiornamenti	Consuntivo dei costi
245'000.00	
2'792.20	247'792.20
247'792.20	247'792.20

Commento Commissione: **nessuna osservazione**

La commissione preavvisa favorevolmente il credito supplementare di CHF 2'792.20.

2) Sostituzione illuminazione su 300 punti luce

MM no. 16/2020

Raffronto credito e consuntivo Credito concesso:

Totale uscite nette al 31.12.2023

Maggior spesa rispetto al credito aggiornato

Totali a pareggio

Credito e Aggiornamenti	Consuntivo dei costi
270'000.00	
4'251.65	274'251.65
274'251.65	274'251.65

Commento Commissione: **nessuna osservazione**

La commissione preavvisa favorevolmente il credito supplementare di CHF 4'251.65.

3) Ampliamento cimitero (2° Tappa progetto I Tap)

MM no. 13/2015

R Raffronto credito e consuntivo Credito concesso:

Totale uscite nette al 31.12.2023

Maggior spesa rispetto al credito aggiornato

Totali a pareggio

Credito e Aggiornamenti	Consuntivo dei costi
2'110'000.00	
198'923.70	2'308'923.70
2'308'923.70	2'308'923.70

Commento Commissione: si ritiene che per il superamento di credito, nonostante sia inferiore al 10% dell'importo votato, era opportuno che si presentasse una giustificazione di ordine generale.

A tale proposito la Commissione ha interpellato il Municipio al riguardato e sono state date le seguenti motivazioni.

"Il superamento dei costi è in parte attribuibile all'ampliamento delle camere mortuarie, deciso in seguito ad ulteriori approfondimenti e valutazioni effettuati con gli architetti sulle scelte progettuali, che hanno

evidenziato la necessità di tale adeguamento. L'intervento ha comportato anche ulteriori costi accessori, come l'inserimento di portoni su misura e per la costruzione dei loculi provvisori, ..."

Il superamento di credito è dovuto in particolare ai seguenti interventi non preventivati:

- o **CHF 18'584.65** per il rifacimento del tetto della camera mortuaria;
- o **CHF 68'674.90** per i loculi provvisori (costruzione, traslazione e demolizione);
- o **CHF 15'799.05** per spese legali per opposizione di un confinante alla domanda di costruzione;
- o **CHF 31'356.47** per interventi supplementari in fase esecutiva alla camera mortuaria (porta ampliabile, aumento dimensione e finestre triangolari);
- o **CHF 33'816.40** per sistemazione esterna non prevista con irrigazione;
- o **CHF 16'720.10** per l'allacciamento del cimitero all'AAC.

La commissione preavvisa favorevolmente il credito supplementare di CHF 198'923.70.

4) Sistemazione riparo caduta massi "Ai Latt" in località Fontana

MM no. 01/2021

Raffronto credito e consuntivo Credito concesso:

Totale uscite nette al 31.12.2023

Maggior spesa rispetto al credito aggiornato

Totali a pareggio

Credito e Aggiornamenti	Consuntivo dei costi
126'000.00	
6'427.35	132'427.35
132'427.35	132'427.35

Commento Commissione: **nessuna osservazione**

La commissione preavvisa favorevolmente il credito supplementare di CHF 6'427.35.

5) Centro culturale Case ex Benzoni-Ex Rossetti

MM no. 15/2015-13/2019

Raffronto credito e consuntivo Credito concesso:

Totale uscite nette al 31.12.2023

Maggior spesa rispetto al credito aggiornato

Totali a pareggio

Credito e Aggiornamenti	Consuntivo dei costi
2'085'000.00	
207'823.90	2'292'823.90
2'292'823.90	2'292'823.90

Commento Commissione: si ritiene che per il superamento di credito, nonostante sia inferiore al 10% dell'importo votato, era opportuno che si presentasse una giustificazione di ordine generale. A tale proposito la Commissione ha interpellato il Municipio al riguardato e sono state date le seguenti motivazioni.

"L'inizio dei lavori dell'Auditorium nel luglio 2020 ha coinciso col periodo post-pandemico, motivo per cui a quel momento i prezzi dei vari materiali avevano subito un incremento non prevedibile in sede di allestimento del messaggio municipale. "

Il superamento di credito, oltre ai rincari citati, è dovuto in particolare ai seguenti interventi non preventivati:

- o **CHF 27'884.68** per opere di progettazione supplementare per oscuramenti esterni e acustica;
- o **CHF 100'000.00** per opere di sottomurazione i quali secondo i progettisti sono risultati più elevati a seguito della roccia e la qualità dei muri degli edifici circostanti;
- o **CHF 25'300.00** per dei rimborsi per l'uso di terreni privati.

La commissione preavvisa favorevolmente il credito supplementare di CHF 207'823.90.

6) Rifacimento Pista e Pedane atletica al CS Vallone

MM no. 39/2017

Raffronto credito e consuntivo Credito concesso:

Totale uscite nette al 31.12.2023

Maggior spesa rispetto al credito aggiornato

Totali a pareggio

(*) Importo non corrisponde alla p. 53 MM8-24 (vedi emendamento Art. 2.6)

Credito e Aggiornamenti	Consuntivo dei costi
980'000.00	
95'791.00	1'075'791.00
(*) 95'624.00	1'075'624.00
1'075'791.00	1'075'791.00

Commento Commissione: si ritiene che per il superamento di credito, nonostante sia inferiore al 10% dell'importo votato, era opportuno che si presentasse una giustificazione di ordine generale.

A tale proposito la Commissione ha interpellato il Municipio al riguardato e sono state date le seguenti motivazioni.

"I maggiori costi sono da imputare al sostegno del muro della strada. Per evitare che la pista di atletica fosse utilizzata troppo sovente quale strada d'accesso per rifornire la buvette e per il materiale d'atletica, la formazione di una strada d'accesso, inizialmente possibile senza sormontare i blocchi di partenza, ha necessitato un ampliamento che ha comportato l'esigenza di sostenere il muro. Inoltre, per evitare di deteriorare la pista di atletica con un nuovo cantiere, sono state eseguite le fondazioni per nuovi pali dell'illuminazione ..."

Il superamento di credito è dovuto in particolare ai seguenti interventi non preventivati:

- o **CHF 10'786.40** per il muro di sostegno della strada per impedire di entrare con i mezzi sulla pista;
- o **CHF 57'000.00** per la predisposizione del nuovo impianto d'illuminazione;
- o **CHF 24'000.00** per il riposizionamento e modifica delle pedane per l'atletica.

La commissione preavvisa favorevolmente il credito supplementare di CHF 95'624.00.

7) Rifacimento Tetto Pista, sostituzione Balaustre e messa in sicurezza

MM no. 38/2018

Raffronto credito e consuntivo Credito concesso:

Totale uscite nette al 31.12.2023

Maggior spesa rispetto al credito aggiornato

Totali a pareggio

Credito e Aggiornamenti	Consuntivo dei costi
2'250'000.00	
	2'269'671.80
19'671.80	
2'269'671.80	2'269'671.80

Commento Commissione: **nessuna osservazione**

La commissione preavvisa favorevolmente il credito supplementare di CHF 19'671.80.

Bilancio di chiusura al 31.12.2023

Il bilancio di chiusura del Comune di Biasca al 31 dicembre 2023 è presentato nel dettaglio tra l'elenco degli allegati, ai sensi dell'art. 22 RG FCC, da pagina 133 del messaggio. Gli attivi ammontano a **CHF 46'978'663.75** e si compongono dai **beni patrimoniali** per CHF 14'907'565.16, in aumento di CHF 550'932.28 rispetto al 2022, di cui fanno parte ad esempio i mezzi liquidi, i crediti e gli investimenti in beni patrimoniali e in beni amministrativi (BA) e dai **beni amministrativi** per CHF 32'071'098.59, in aumento di CHF 3'056'886.24 rispetto al 2022, di cui fanno parte gli investimenti del Comune, come strade, canalizzazioni, infrastrutture, ...).

Ai passivi si trovano il capitale dei terzi per **CHF 33'355'065.87**, in aumento di CHF 3'766'207.17, e composto da debiti a breve e lungo termine e da accantonamenti e finanziamenti speciali, e il capitale proprio per CHF 13'623'597.88, in diminuzione di CHF 158'388.65, si compone del cumulo dei risultati d'esercizio negli anni nonché dei fondi e riserve di valutazione.

Il Capitale proprio del Comune rimane importante seppur in lenta diminuzione. Nel 2023 il conto ha visto il conto alimentato grazie agli avanzi per i servizi autofinanziati (Deputazione Acque e Raccolta ed eliminazione rifiuti) per un totale di CHF 61'125.53 e una diminuzione a seguito della perdita d'esercizio di CHF 219'514.18. L'ammontare al 31 dicembre 2023 ammonta a **CHF 13'623'597.88**, il che permette di raggiungere una quota di capitale proprio del 29% ritenuta buona.

La Commissione ha preso atto della tabella relativa le partecipazioni comunali, riportate a pagina 62 del messaggio, all'interno della quale l'importo più importante rappresenta la partecipazione al capitale della SES con una quota del 7.77% (85'432 azioni, per un controvalore nominale di CHF 1'281'480.00).

La Commissione a tale proposito non ha nessuna osservazione particolare da segnalare.

Gestione corrente

Le spese operative ammontano a CHF 1'251'366.47, in aumento di CHF 30'479.16 rispetto al 2022, seppur minori rispetto a quanto preventivato di CHF 38'033.53. Dal punto di vista delle entrate operative le stesse risultano in marcata diminuzione sia rispetto all'anno precedente di CHF 60'361.64 che secondo il preventivo di CHF 55'111.95. Aumentano per contro le spese finanziarie sia rispetto al 2022 che a livello di preventivo e questo soprattutto a seguito dell'aumento significativo dell'indebitamento dell'azienda.

I conti consuntivi dell'Azienda acqua comunale presentano **un disavanzo d'esercizio di CHF 151'279.21**, a fronte di un disavanzo a preventivo quantificato in CHF 122'400.00 e un disavanzo registrato nell'esercizio 2022 di CHF 36'075.37.

La Commissione è preoccupata dal peggioramento graduale e strutturale delle cifre di gestione corrente e invita il Municipio a intervenire al più presto allo scopo di **rientrare in tempi ragionevoli dal deficit d'esercizio e raggiungere l'obiettivo di medio periodo di un pareggio costante dei conti**.

A tale riguardo il Municipio, su precisa sollecitazione della Commissione in sede di analisi, conferma che è in corso una valutazione per la modifica del Regolamento dell'Azienda Acqua Comunale e in tale contesto si sta valutando di stralciare alcune facilitazioni che oggi vedono l'azienda erogare servizi che a livello cantonale non sono garantiti da nessun'altra entità del settore in questione. Per comprimere i costi dell'energia delle pompe presso i pozzi di captazione, così da ridurre i costi di gestione, è pure in valutazione l'installazione di pannelli fotovoltaici.

Di seguito alcune considerazioni di dettaglio sulle cifre presentate:

1. Acqua Potabile

Il consuntivo del servizio acqua potabile presenta i seguenti risultati:

Ricavi	CHF	1'016'348.00
Spese	CHF	<u>1'107'489.95</u>
Perdita	CHF	<u>91'141.95</u>

Per il 2023, l'acqua potabile erogata proviene al 52% dalle sorgenti (44% nel 2022, 88% nel 2021) e per il rimanente 48% dal sottosuolo (56% risp. 12%). Sono stati conteggiati 1'815 abbonati (6 in meno del 2022) per un consumo di 587'519 m3 di acqua potabile, in diminuzione rispetto al 2022 di 21'693 m3 (3.56%).

2. Acqua Industriale

Il consuntivo dell'Azienda acqua industriale presenta i seguenti risultati:

Ricavi	CHF	170'883.45
Spese	CHF	<u>231'020.71</u>
Perdita	CHF	<u>60'137.26</u>

Sono stati conteggiati 15 abbonati per un consumo di 712'835 m3 di acqua industriale, in aumento rispetto al 2022 di 4'225 m3 (0.6%).

L'azienda acqua comunale presenta al 31 dicembre 2023 un indebitamento pari a CHF 7'000'000, il quale ha generato interessi passivi per CHF 29'000.00 a cui si sommano gli interessi sul conto corrente del Comune per CHF 23'142.00 e interessi su conti correnti bancari per CHF 2.19.

Il totale delle uscite per interessi passivi ammontano a CHF 52'144.19. Nel 2023 per far fronte al finanziamento degli investimenti si è reso necessaria l'accensione di un nuovo finanziamento di CHF 3'000'000 a lungo termine (scadenza 2028, 15 anni al 1.975%) tramite la Banca Cantonale di Ginevra. La prossima scadenza è prevista per il 23 giugno 2027.

Conto investimenti

Il consuntivo del conto investimenti per l'azienda comunale presenta le seguenti risultanze:

CONTO DEGLI INVESTIMENTI 2023 - Suddivisi secondo tipologia di opera						
Descrizione	Preventivo 2023			Consuntivo 2023		
	Uscite	Entrate	Investimenti netti	Uscite	Entrate	Investimenti netti
Risanamento sorgenti	CHF 50'000.00	CHF 0.00	CHF 50'000.00	CHF 2'337.35	CHF 0.00	CHF 2'337.35
Risan. vecchio serbatoio	CHF 700'000.00	CHF 0.00	CHF 700'000.00	CHF 556'545.15	CHF 0.00	CHF 556'545.15
Condotte zona Loderio	CHF 435'000.00	CHF 0.00	CHF 435'000.00	CHF 189'734.85	CHF 0.00	CHF 189'734.85
Condotte via Sosto	CHF 1'010'000.00	CHF 404'000.00	CHF 606'000.00	CHF 469'702.90	CHF 0.00	CHF 469'702.90
Risan. condotte PGA	CHF 500'000.00	CHF 0.00	CHF 500'000.00	CHF 66'087.95	CHF 0.00	CHF 66'087.95
Veicolo AAC	CHF 42'000.00	CHF 0.00	CHF 42'000.00	CHF 38'331.05	CHF 0.00	CHF 38'331.05
TOTALI	CHF 2'737'000.00	CHF 404'000.00	CHF 2'333'000.00	CHF 1'322'739.25	CHF 0.00	CHF 1'322'739.25
Opere non a preventivo						
1) Opere in delega				CHF 119'935.70		
2) Opere non previste				CHF 160'936.60	CHF 0.00	
TOTALE PARZIALE				CHF 280'872.30	CHF 0.00	
TOTALE COMPLESSIVO				CHF 1'603'611.55	CHF 0.00	CHF 1'603'611.55

Sono stati pertanto eseguiti investimenti netti per CHF 1'603'611.65, inferiori di CHF 729'388.35 rispetto alla cifra preventivata (-31.26%).

La Commissione segnala solo un'osservazione concernenti la seguente opera:

- Pag. 70: conto 000.5061.000 "Sostituzione contatori AP e implementazione sistema ...":**
 Nel 2023 si è speso per tale opera l'importo di CHF 146'260.55. Secondo il MM17 del 17.11.2020 il decreto all'art. 4 cita: *"il credito è da utilizzare entro il 31.12.2022"*. La Commissione si è chinata pertanto sul fatto, tramite una specifica domanda all'indirizzo del Municipio, chiedendosi se nel 2023 fosse stato ancora possibile utilizzare questo credito considerata la scadenza. Dalla risposta dell'esecutivo è stato specificato come l'art. 13 cpv. 3 Legge organica comunale (LOC) stabilisce che *"il legislativo comunale fissa il termine entro il quale un credito per investimenti o per una determinata opera pubblica decade se non è utilizzato"*. Inoltre l'art. 25 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni (RGFCC) specifica dal canto suo che *"la scadenza è rispettata se il credito è utilizzato prima della sua decorrenza"*, come in effetti il caso nella fattispecie. Sulla base dei suddetti disposti, ci è stato attestato che la dicitura riportata nell'art. 4 del Decreto inerente al MM 17 del 17 novembre 2020 è pertanto giustificata in quanto con l'espressione *"utilizzo del credito"*, pena la sua decadenza, s'intende quando si inizia a farvi capo quindi in concreto, in caso di un'opera, nel momento in cui sono saldate le fatture a seguito dell'esecuzione dei lavori. La scadenza del credito non corrisponde pertanto con l'ultimazione dell'opera. Il suddetto principio trova applicazione pure per i crediti quadro.
La Commissione auspica però che per i futuri messaggi si trovi una formulazione più chiara che non dia adito a diverse interpretazioni.

Opere liquidate

Si propone la chiusura 7 conti di investimento per opere concluse, che non presentano sorpassi di credito. Per queste operazioni la Commissione non ha nessuna osservazione e preavvisa la loro chiusura.

Ente autonomo Casa per anziani Biasca (ECAB)

Ai sensi dell'articolo 5 capoverso 2 dell'ECAB, il Municipio sottopone i conti consuntivi della Casa Petronilla al Consiglio comunale per approvazione.

CONTO ECONOMICO	CHF	CHF	Scostamenti
	2023	2022	
Costi del personale	5'536'010.75	5'326'231.35	+ 209'779.40
Altri costi d'esercizio	890'266.41	1'161'520.01	- 271'253.60
Totale COSTI	6'426'277.16	6'487'751.36	- 61'474.20
Ricavi da prestazioni fornite ai residenti	3'481'141.83	3'514'057.87	- 32'916.04
Altri ricavi d'esercizio	2'240'718.23	2'262'600.48	- 21'882.25
Altri ricavi straordinari	369'689.93	556'808.79	- 187'118.86
Totale RICAVI	6'091'549.99	6'333'467.14	- 241'917.15
PERDITA	-334'727.17	-154'284.22	+ 180'442.95

La gestione corrente presenta una **perdita d'esercizio di CHF 334'727.17**, in aumento di CHF 180'442.95 rispetto all'esercizio 2022. Anche l'anno contabile 2023 è stato condizionato da un conguaglio per anni precedenti legato al mandato di prestazione per un importo di CHF 231'377.26. Senza questo contributo il risultato si attesterebbe sopra i CHF 566'000 circa. L'importo del contributo supplementare dipende da molti fattori, come ad esempio dalle giornate di occupazione, dal grado di occupazione del personale, dai costi standard definiti anno per anno, dall'andamento della cassa pensione dello stato. Il versamento del contributo viene calcolato con un divario di due anni.

La Commissione della Gestione, in data 19 giugno, ha incontrato il presidente del CdA dell'Ente, il Municipale Joël Rossetti, assieme al direttore della struttura, il signor Michael Bartolotti. Ci è grata l'occasione per ringraziarli della loro disponibilità. Ai rappresentati dell'ECAB la Commissione ha sottoposto una serie di domande alle quali sono state date risposte verbali e scritte esaustive che hanno permesso di confrontare e verificare le informazioni presentate nel messaggio.

Dalla discussione si è potuto constatare come tutte le parti interessate, dalla direzione ai quadri superiori e intermedi, stiano facendo tutto il possibile per poter contenere i costi ma al contempo rendere la struttura, nonostante i palesi limiti strutturali, efficiente e funzionale per gli ospiti.

È stato interessante capire come da qualche anno si sia introdotto un sistema di controlling dei costi, compilato da ogni capo servizio, il quale permette, con una certa regolarità, di tenere sotto controllo le spese e di volta in volta porre rimedio a discrepanze rispetto al budget iniziale. La direzione dell'ente ci conferma come i capi servizio, grazie a questa modalità di controllo, siano sempre più consapevoli dei loro limiti di spesa, ciò che permette di restare il più aderente possibile alle cifre di preventivo o persino di ottenere dei risparmi.

Infatti si può constatare come le spese d'esercizio abbiano registrato una riduzione significativa rispetto al 2022. Dal profilo delle entrate ci è stato confermato l'obiettivo di voler incrementare, nel limite delle possibilità organizzative, le entrate straordinarie legate alla vendita di pasti a terzi grazie ad alcune collaborazioni con enti esterni.

Dal commento generale si nota come il costo del personale rappresenti circa l'86% delle spese totali dell'ente. Durante la nostra audizione ci è stato confermato che l'organico è al completo e non mancano figure specialistiche. Le ultime assunzioni sono avvenute nel 2023 il che ho giustificato un aumento dei costi.

Tra le prerogative della direzione nei confronti del personale c'è soprattutto la volontà di investire nella formazione del personale per rendere il servizio all'ospite sempre più all'avanguardia, qualitativamente impeccabile con una presa a carico più votata all'ascolto e ai desideri dei residenti. In questo contesto, nel 2023, si è formato un'infermiera quale specialista clinica in geriatria.

Nell'ambito delle cure palliative lo sforzo formativo si è focalizzato nella formazione dei capi reparto e di un'ulteriore figura infermieristica con un CAS in cure palliative. Per l'anno in corso un'infermiera, già in possesso del CAS in cure palliative, sta seguendo il corso per avere il DAS in questa specializzazione il quale gli permetterà di diventare la referente dell'Ente.

Il 2024 vedrà tutto il personale della Casa impegnato nella formazione sugli adeguamenti intervenuti in merito alla legge federale sulla protezione dati.

I costi per le manutenzioni alla struttura, a carico dell'ECAB e quindi all'interno del riconoscimento da parte del mandato di prestazione, restano sempre molto importanti considerati i limiti della struttura i quali imporranno giocoforza in futuro di dover valutare ulteriori investimenti straordinari.

Conclusioni

In entrata desideriamo ringraziare il Municipio e tutti i quadri dell'amministrazione, intervenuti in audizione o sollecitati tramite domande scritte, per il tempo che ci hanno dedicato e per le risposte alle nostre sollecitazioni riferite al presente messaggio.

Il risultato operativo ottenuto nel 2023 dal nostro Comune è stato migliore rispetto a quanto era stato indicato nel preventivo. Uno dei motivi predominanti di questa situazione è sicuramente da ricercare nei maggiori introiti di carattere fiscale – finanziario registrati nella categoria 9. Questi maggiori ricavi hanno permesso di mitigare alcuni aumenti di spesa, specificatamente in alcuni settori, i cui scostamenti sono stati ben illustrati nell'analisi di dettaglio dei singoli dicasteri.

La Commissione, con quattro nuovi membri su sette, considerato il recente cambio di legislatura, si è trovata ad analizzare questo messaggio in tempi più ristretti del normale. Infatti, l'inizio dei lavori per l'analisi dei conti consuntivi, in un anno non elettorale, parte di norma durante il mese di aprile e termina con un rapporto entro metà giugno. Quest'anno invece, anche per dar seguito all'iter di costituzione dell'organo legislativo e delle sue commissioni, si è potuto iniziare con i lavori solo a fine maggio.

Con una tabella di marcia molto serrata e incontri bisettimanali, la Commissione è riuscita, nonostante ciò, ad arrivare, in tempi ritenuti ragionevoli, ad un rapporto completo ed esauriente che speriamo possa essere di aiuto a meglio comprendere le dinamiche finanziarie che caratterizzano questi conti consuntivi.

Nell'analisi di questo messaggio la Commissione si è trovata a fronteggiare situazioni in cui alcuni commenti erano poco comprensibili, talvolta mancanti, e con errori che devono poter essere evitati con un maggior controllo e coordinamento.

La Commissione si aspetta per il futuro più cura e completezza nella presentazione di alcune parti del messaggio, infatti, ricordiamo che un documento più completo facilita e velocizza anche i lavori commissionali e tutto l'iter che ne consegue. Ci spiace osservare, fatto salvo di alcune meritevoli eccezioni, come la qualità di questo messaggio sia inferiore rispetto a quanto ci si aspetti da un documento di questa importanza.

In modo particolare la Commissione ha più volte riscontrato come numerosi costi non siano stati affatto preventivati oppure la cifra di spesa sostenuta presenti dei sorpassi significativi, talvolta non motivati, o se lo sono essi risultano troppo stringati, poco comprensibili o senza cifre di riferimento che ci possano far capire i motivi alla base di alcuni scostamenti.

La Commissione ha incontrato alcune difficoltà, con un dispendio di tempo non irrilevante, a comprendere e soprattutto capacitarsi dei motivi che hanno portato ai cospicui sorpassi, su alcuni crediti d'investimento, per i quali tramite questo messaggio viene richiesta la concessione di un credito suppletorio. Si tratta nello specifico degli investimenti per l'ampliamento del cimitero (MM 13/2015 sorpasso CHF 198'923.70), per il nuovo Centro Culturale – Case ex Benzoni / Rossetti (MM 15/2015 e MM 13/2019 sorpasso CHF 207'823.90) e il rifacimento della pista e delle pedane d'atletica al CS Vallone (MM 39/2017 sorpasso CHF 95'624).

La Commissione, considerando che il messaggio non presentava nessuna motivazione, ha ritenuto di sottoporre al Municipio una richiesta integrativa di spiegazioni ricevendo inizialmente delle risposte alquanto lacunose e incomplete che solo in un secondo momento, dopo una richiesta supplementare, si sono rilevate, pur non ancora completamente soddisfacenti, ma per lo meno comprensibili, a ricostruire la fonte dei sorpassi. Ricordiamo che, cumulativamente tra loro, stiamo parlando in questo caso specifico di un importo superiore a mezzo milione di CHF.

Ci siamo permessi di richiedere un raffronto tra preventivo e consuntivo così da renderci conto in maniera oggettiva sulla fonte e soprattutto la composizione e l'entità del sorpasso. Quanto ci è stato motivato e presentato non raggiunge, a nostro parere, quel livello di serietà e professionalità necessarie per svolgere correttamente il lavoro che siamo tenuti a svolgere per legge. Si auspica, per il futuro, un sostanziale miglioramento altrimenti non sarà sempre scontato il preavviso favorevole della Commissione.

In conclusione rinnoviamo pertanto l'invito al Municipio di presentare, dove non viene già regolarmente fatto, dei commenti più puntuali e motivati e più in generale che venga tenuta sotto controllo in maniera più scrupolosa la gestione di alcuni costi adeguando o aggiornando, se del caso, le cifre nel prossimo preventivo. Per le opere d'investimento l'auspicio è quello di munirsi, in maniera sistematica, dove questo non è già previsto tramite una specifica direzione di progetto, di un sistema di controllo dei costi che metta in paragone le cifre di preventivo con quello effettivamente sostenute.

La Commissione visto alcuni errori o imprecisioni riscontrati nel messaggio propone i seguenti **emendamenti** al decreto che conclude il messaggio municipale, più precisamente:

- art. 1** *Si prende atto della liquidazione di opere di investimento del Comune senza superamento di credito elencate nella tabella allegata al rapporto della Commissione della gestione.*
- art. 2.6** *CHF 95'624.00 per il rifacimento pista e pedane atletica al CS Vallone (MM 39/2017, credito di CHF 980'000.00).*

Gli altri articoli restano come presentati nel messaggio municipale.

Considerate tutte le motivazioni espresse, la Commissione preavvisa favorevolmente il MM 8-2024 e invita il lodevole Consiglio comunale ad approvare i Conti consuntivi 2023 del Comune, dell'Azienda acqua potabile e dell'Ente autonomo Casa anziani votandone il relativo decreto comprensivo anche degli emendamenti così come proposti.

Allegati:

1. Tabella aggiornata delle opere che vengono chiuse senza sorpasso (vedi pagina 15 del rapporto)

Per la Commissione della Gestione:

Nadir Rodoni (presidente e relatore)



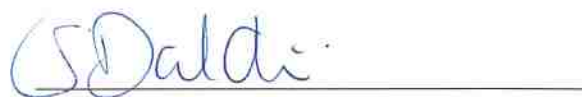
Andrea Grassi



Andrea Paolucci



Sabrina Daldini



Andrea Morini

CON RISERVA



Ciriaco Rauseo



Loris Gianola



22 OPERE DA LIQUIDARE con i conti consuntivi 2023 - vedi MM 8-2024 pag. 59

A. CHIUSURA CONTI PER INVESTIMENTI SENZA SORPASSO

Conto	MM/RM	Descrizione	Credito votato	Consuntivo	Credito residuo	Delega
5010.001	32/2009	Moderazione del traffico su punti sensibili del Borgo	CHF 513'000.00	CHF 270'758.85	CHF 242'241.15	
5010.003	5/2013	Espropri e alienazioni via Lucomagno	CHF 240'000.00	CHF 133'128.75	106'871.25	
5010.004	6572/2020	Cabine fermate bus	CHF 60'000.00	CHF 56'491.30	CHF 3'508.70	si
5010.006	17/2019	Espropri vie Zurigo-Basilea-Berna-Losanna	CHF 50'000.00	CHF 38'371.45	11'628.55	
5010.008	36/2011	Espropri via Case Tinetti	CHF 17'020.00	CHF 9'429.59	CHF 7'590.41	
5010.011	18/2010	Potenziamento illuminazione pubblica via del Torchio	CHF 30'000.00	0.00	CHF 30'000.00	
5010.012	15/2021	Ripresa valore residuo illuminazione pubblica da SES	CHF 325'000.00	CHF 297'492.75	CHF 27'507.25	
5010.022	4353/2024	Riqualifica via Santa Petronilla	CHF 38'250.60	CHF 38'250.60	0.00	si
5020.002	11/2019	Innalzamento argini fiume Brenno, zona al Ponte	CHF 1'600'000.00	CHF 1'528'985.20	CHF 71'014.80	
5020.002	27/2013					
5030.005	4354/2024	Risanamento muri cimitero	CHF 29'552.40	CHF 29'552.40	0.00	si
5032.001	16/2017	Progettazione canalizzazioni vie Losanna, Berna, Basilea e Zurigo	CHF 267'000.00	CHF 201'484.05	CHF 65'515.95	
5034.000	5/2017	Monitoraggio frana Biborgo 2010-2015	CHF 85'000.00	CHF 78'742.70	CHF 6'257.30	
5034.006	2687/2023	Via Officina - messa in sicurezza caduta massi	CHF 71'168.25	CHF 71'168.25	0.00	si
5034.006	4351/2024					
5045.005	27/2008	Progettazione nuovo Centro Servizi Regionale all'ex Arsenale	CHF 700'000.00	CHF 49'049.05	CHF 650'950.95	
5060.001	22/2018	Sistemazione fondo 5493 RFD - ex discarica	CHF 235'000.00	CHF 228'100.55	CHF 6'899.45	
5060.005	4306/2024	Riscatto leasing 3 furgoni Nissan	CHF 45'989.95	CHF 45'989.95	0.00	si
5065.003	28/2022	Acquisto levigatrice Pista ghiaccio	CHF 217'000.00	CHF 185'601.15	CHF 31'398.85	
5065.004	3427/2023	Sostituzione trattorino tagliaerba CS Vallone	CHF 38'000.00	CHF 38'000.00	0.00	si
5065.006	3410/2023	CS Vallone - pedana lancio del disco	CHF 26'609.30	CHF 26'609.30	0.00	si
5065.006	4352/2024					
5290.005	6960/2021	Progettazione di massima Casa Comunale	CHF 85'000.00	CHF 82'357.55	CHF 2'642.45	si
5620.004	4/2020 CDA	CDA - progettazione definitiva potenziamento IDA	CHF 120'414.60	CHF 109'521.65	CHF 10'892.95	CDA
5620.005	2/2020 CDA	CDA - Rinnovo e ristrutturazione edificio di servizio	CHF 173'761.55	CHF 110'723.30	CHF 63'038.25	CDA
5620.005	2/2021 CDA					
TOTALE			CHF 4'967'766.65	CHF 3'629'808.39	CHF 1'337'958.26	