

Rapporto della Commissione della Gestione

Messaggio municipale no. 1491

Conto consuntivo del Comune di Gordola Anno 2020

Egregio Signor Presidente,
Gentili Signore, Egregi Signori Consiglieri Comunali,

la Commissione della Gestione ha esaminato il conto consuntivo 2020 ed ha preso atto della posizione del Municipio e delle sue risoluzioni del 12 aprile 2021. Ringrazia inoltre il Sindaco Damiano Vignuta, come pure i Signori Renzo Gaggetta, Claudio Martini e Joel Riva, per le loro osservazioni, presentate durante la riunione del 7 giugno 2021.

La CdG constata che il risultato annuale 2020 è una perdita record di circa CHF 2.0 Mio. Il preventivo 2020 stimava di chiudere con un risultato negativo di CHF - 428'640. Gli elementi, comunicatici dal Sindaco Vignuta, che hanno portato al risultato negativo del consuntivo sono i seguenti:

preventivo 2020	CHF - 428'640
danni piogge agosto 2020	CHF - 851'380
minor entrate imposte	CHF - 740'250
minor interessi passivi	CHF + 17'390
maggior ammortamenti	CHF - 34'360
altri	CHF - 8'780
risultato consuntivo 2020	CHF - 2'046'020

La perdita di circa CHF 2.0 Mio desta preoccupazioni, con l'approvazione del preventivo negativo si era consapevoli di erodere parte del capitale proprio, i due fattori imprevedibili quali i danni per piogge e la pandemia hanno portato a erodere il capitale proprio da CHF 3.52 Mio a CHF 1.47 Mio. Il bilancio al 01.01.2021 aprirà con un capitale proprio di CHF 6.92 Mio che corrisponde:

capitale proprio al 31.12.2020	CHF 1'473'805.93
capitale proprio al 31.12.2020 AAP	CHF 471'750.16
riserva rivalutazione beni patrimoniali	CHF 4'980'816.50
capitale proprio al 01.01.2021	CHF 6'926'372.59

Sebbene il nuovo capitale proprio matematicamente dia un'immagine rassicurante va comunque considerato che l'aumento del capitale proprio è dovuto ad una rivalutazione ossia a utili non realizzati e ipotetici; si realizzeranno solo nel caso in cui i beni patrimoniali verranno venduti.

L'operazione contabile di cui sopra rientra nelle disposizioni cantonali per il passaggio al nuovo modello contabile armonizzato MCA2. La CdG ha richiesto il dettaglio della rivalutazione dei beni patrimoniali, che ci è stato fornito dall'ufficio finanze, vedi allegato 1. È stato inoltre richiesto il dettaglio dell'integrazione contabile della AAP nei conti del comune i dati di apertura al 01.01.2021 sono più facilmente verificabili e sono corretti.

In generale per le voci di spesa/ricavi correnti vi sono vari conti con dei sorpassi rispetto al preventivo, gli stessi sono menzionati nei commenti sulle variazioni. In molti casi trattasi di errori di stima in altri casi minor costi e ricavi dovuti alla pandemia, per esempio a livello scolastico per attività annullate, servizi mensa ridotti, trasporti limitati. Per quanto riguarda la sicurezza, sempre causa pandemia, vi sono stati minor ricavi per consegna precetti e atti e minor costi per corsi non avvenuti e attrezzatura non pervenuta.

La CdG ha analizzato con occhio critico soprattutto le voci di spesa, considerate le osservazioni e le criticità espresse dalla CdG nel rapporto per il consuntivo 2019.

Oltre le voci di spesa che sono un servizio al quale il comune non può sottrarsi si sono individuate alcune voci dove il costo poteva essere contenuto/posticipato/ evitato, l'analisi è sempre soggettiva dipende da diversi criteri di valutazione; sono nate diverse discussioni in seno alla CdG, vengono di seguito menzionate alcune di queste voci:

descrizione costo	preventivo	consuntivo	differenza
Amministrazione			
020.311.000 Acquisto mobilio e macchine (acquisto parte mobilio ex inquilini usati per creare nuove postazioni di lavoro x covid)	5'000.00	12'170.75	+ 7'170.75
020.318.000 Altre spese per beni e servizi (spese legali, consulenza assunzione personale, registrazioni CC fuori sede)	5'000.00	40'985.92	+35'985.92
028.318.008 Studio progetti e perizie (mandati per perizie, consulenze giuridiche, studi di fattibilità)	20'000.00	28'117.90	+ 8'117.90
Educazione			
200.302.000 Stipendi docenti SI (due ulteriori docenti di appoggio al 50%)	553'400	597'913.55	+44'513.55
210.311.005 Acquisto mobilio e arredamento (sostituzione lavastoviglie e macchina lava asciuga pavimenti scuola al Burio)	8'000	20'478.85	+12'478.85
210.314.004 Manutenzione stabili scuole (scuola al Burio tinteggiature aule sostituz. Lampade/docce spogliatoi e diversi)	30'000	70'239.65	+40'238.65
Cultura e tempo libero			
309.365.011 Filarmonica Verzaschese contributo nota: da verifiche con l'uff. finanze questo contributo era stato approvato dal Municipio nel 2018, da versare al momento della realizzazione del progetto. Per trasparenza l'impegno esistente verso la Filarmonica avrebbe dovuto venir inserito già nel preventivo 2019 e segnalato come debito verso terzi sino al pagamento dello stesso.	0	25'000.00	+ 25'000
330.314.005 Manutenzione giardini (interventi e studi per sequoia centenaria fr. 14'380)	12'000	24'741.45	+12'741.45

330'314.006 Manutenzione parchi (maggior manutenzione e miglioramento dei parchi per afflusso maggiore covid)	15'000	24'072	+ 9'072.20
340'314'007 Manutenzione campi sportivi (interventi particolari che giustificano il maggior costo)	80'000	91'147'.45	+11'147.45

Salute Pubblica

490'313.006 materiale vario pandemia (materiale sanitario etc.)	0	22'321.90	+22'321.90
--	---	-----------	------------

Traffico

620.301.000 Strade e posteggi (traffico estivo e sgombero neve)	545'300	559'667.75	14'367.75
620.314.010 Manutenzione strade (maggior costo per nuova legge federale per pulizia caditoie stradali e piogge agosto)	45'000	73'114.45	+28'114.45

Sist.del territorio e protez. dell'ambiente

720.318.033 Servizio raccolta rifiuti riciclabili (aumento massa rifiuti economie domestiche)	124'000	138'711.85	+14'711.85
720.318.039 Smaltim. rifiuti riciclabili (carta) (aumento del costo smaltimento)	7'000	18'225.13	+11'225.13
720.352.013 Smaltimento rifiuti (RSU)	106'100	116'392.55	+10'292.55

Economia pubblica

840.365.012 Contributo progetto viticoltori Gordola (adesione del Municipio al progetto a sostegno dei viticoltori)		0	5'000 + 5'000
840.366.022 Sostegno finanziario attività economiche covid (contributo a sostegno)		0	7'000 + 7'000

Qui sopra sono stati evidenziati unicamente i sorpassi in uscita ma ci sono anche molte spese che hanno avuto un minor costo rispetto al preventivo.

Sono indicati sorpassi per un totale di CHF 319'499 che sul totale delle uscite per spese correnti preventivate rappresentano il 1.84%.

In seno alla CdG si è discusso ampiamente e a lungo sui sorpassi di spesa sulle motivazioni sulla necessità/urgenza effettiva di fare determinate spese nel 2020, (questo pensando alla scuola al Burio che verrà ristrutturata a breve); sul fatto che in un anno in cui si palesano incertezze sul futuro non fosse il caso di risparmiare il più possibile. Ci sono state divergenze di opinione, ci sono sempre i due lati della medaglia, la scelta di voler risparmiare diventa anche una scelta politica dove determinati servizi non vengono svolti e si deve scegliere a cosa si vuole rinunciare.

Nella nostra analisi dei conti del consuntivo facendo un confronto tra preventivo e consuntivo per dicastero si ha una maggiore uscita complessiva di CHF 8'445.00. Guardando nel globale il preventivo 2020 approvato presentava spese correnti per un

totale di CHF 17.28 mio mentre il consuntivo ha uscite per spese correnti per CHF 17.96 mio che se dedotte le uscite per i danni piogge di 0.85 mio sarebbero CHF 17.11 mio.

Alla luce di queste verifiche, sono da valutare le motivazioni per le maggiori uscite per alcune spese, ma non vi sono elementi/ragioni gravi per non approvare il consuntivo 2020.

Per quanto riguarda gli investimenti osserviamo quanto segue:

1. Nella relazione complementare del 16 aprile 2021 dell'ufficio di revisione viene segnalato che vi sono uscite per investimenti nel corso del 2020 per CHF 149'002 che non sono ancora stati approvati dal CC, oltre a questi vi sono ancora spese per uscite degli anni precedenti per un totale di CHF 272'207.
Il Municipio è invitato a voler regolarizzare al più presto queste situazioni.
2. Nel dispositivo di risoluzione è prevista l'approvazione di parte di questi investimenti per CHF 72'000 (Studio piano mobilità scolastica Scuole Medie, sistemazione stradale di via Sasso Misocco e formazione alberatura via San Gottardo).
3. La CdG riscontra il ripetersi di uscite per investimenti che non sono supportate da MM. La CdG trova inopportuno, anche se concesso dalla legge sulle deleghe al Municipio, che lo stesso si lanci in progetti non urgenti per studi di fattibilità per i quali il CC non è mai stato informato né tantomeno ha approvato in via preliminare. Lo scopo della delega dovrebbe infatti essere inteso a risolvere problemi urgenti e non a dare spazio di manovra ad ogni municipale nello studio di progetti che per buona parte poi non sempre hanno un seguito.

A questo proposito la CdG ritiene che sia più opportuno chiedere dapprima tramite MM un credito di progettazione di massima/definitivo/fattibilità e solo in seguito, previa approvazione, passare alla fase realizzativa.

La commissione della Gestione per coerenza con le raccomandazioni esposte nel presente rapporto, a maggioranza ha deciso di non dare l'invito all'approvazione dei seguenti punti:

- 9) **NON** è approvato il consuntivo d'investimento, inerente lo studio del piano di mobilità scolastica Scuole Medie, che presenta un costo complessivo di fr, 30'330.00;

Questa spesa d'investimento non è supportata da un messaggio Municipale, la CdG ritiene che tale spesa avrebbe dovuto passare dal consenso del CC e non semplicemente da risoluzione Municipale.

- 12) **NON** è approvato il consuntivo d'investimento, inerente lo studio di fattibilità per l'ampliamento della scuola Infanzia Campisci, che presenta un costo complessivo di fr. 28'000.00, pari al credito per delega deciso dal Municipio;

La CdG ritiene che tale spesa avrebbe dovuto passare dal consenso del CC e non semplicemente da risoluzione Municipale, considerato l'importo di un certo peso La CdG considera questa spesa non necessaria.

Come già comunicato in precedenza si invita il Municipio a emettere sempre un MM per uscite di spesa d'investimento.

La commissione della gestione nella sua nuova composizione è positiva e spera di instaurare un dialogo costruttivo con il Municipio e formula le seguenti richieste al Municipio:

1. Al Municipio viene chiesto di monitorare le spese di ogni dicastero, come già più volte indicato nei nostri rapporti. Il contenimento delle spese è sempre un compito impegnativo. Nell'ottica di meglio capire come viene affrontato questo compito e le difficoltà che vi sono desideriamo che il municipio ci esponga come viene affrontato il monitoraggio dei costi ed il controllo sulle spese a preventivo.
Possibilmente in occasione di una seduta di commissione nei prossimi 2 mesi.
2. Al Municipio viene chiesto di presentare un piano finanziario aggiornato, l'ultimo emesso riguardava il periodo 2017-2020.
Al più tardi con la presentazione del preventivo 2022.
3. Al Municipio viene richiesta un'analisi della "Tabella di Controllo crediti investimento", volta a selezionare solo gli investimenti che sono ragionevolmente realizzabili. Chiediamo inoltre che i crediti vecchi o che non hanno più senso siano chiusi. Per i crediti in lista e votati prima del 2016 chiediamo un breve commento che giustifica il credito aperto.
Al più tardi con la presentazione del preventivo 2022.
4. Prima di licenziare il Preventivo 2022 chiediamo che lo stesso sia presentato in Gestione, indicando per singolo dicastero le misure di risparmio intraprese per ridurre la continua crescita della spesa.

Ritenute le premesse sopra indicate e non avendo riscontrato ulteriori osservazioni particolari la Commissione della gestione invita il Consiglio Comunale a risolvere i punti nr. 1, nr. 2, nr. 3, nr. 4, nr. 5, nr. 6, nr. 7, nr. 8, nr. 10, nr. 11, nr. 13.

- 1) è approvato l'aggiornamento del preventivo 2020 per quanto concerne gli ammortamenti supplementari di fr. 44'930.00.
- 2) è approvato il consuntivo 2020 del comune di Gordola che presenta un totale di uscite correnti di fr. 17'962'268.72, ricavi correnti di fr. 15'916'888.05 e un disavanzo d'esercizio di fr. 2'046'021.89; un onere netto per investimenti di fr. 1'732'675.98; un avanzo totale di fr. 1'743'029.07, unitamente al bilancio chiuso il 31 dicembre 2020;
- 3) è approvata la destinazione del disavanzo d'esercizio di fr. 2'046'021.89 in diminuzione del capitale proprio;

- 4) è approvato il consuntivo d'investimento inerente la manutenzione del Centro Scolastico per quanto concerne i tetti, che presenta un costo complessivo di fr. 144'363.20, con una minor spesa di fr. 45'636.80;
- 5) è approvato il consuntivo d'investimento inerente la Valorizzazione del bosco di svago Dunedo, che presenta un costo complessivo di fr. 100'654.38, con una maggior spesa di fr. 8'654.38;
- 6) è approvato il consuntivo d'investimento inerente il credito quadro posa e rinnovamento idranti, che presenta un costo complessivo di fr. 100'907.50, con una maggior spesa di fr. 907.50;
- 7) è approvato il consuntivo d'investimento, inerente il credito quadro acquisto veicoli comunali, che presenta un costo complessivo di fr. 163'356.00, con una maggior spesa di fr. 13'356.00;
- 8) è approvato il consuntivo d'investimento, inerente il Centro Scolastico Burio per quanto concerne gli interventi urgenti, che presenta un costo complessivo di fr. 251'138.15, pari al credito votato;
- 10) è approvato il consuntivo d'investimento, inerente la sistemazione stradale di Via Sasso Misocco, che presenta un costo complessivo di fr. 37'180;
- 11) è approvato il consuntivo d'investimento, inerente la formazione alberatura in Via San Gottardo, che presenta un costo complessivo di fr. 4'490.00;
- 13) è approvato il bilancio iniziale di apertura al 1. Gennaio 2021 del Comune di Gordola;

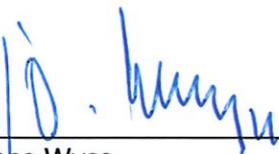
Con ossequio.



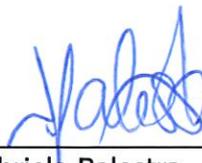
Davide Gianettoni
presidente



Fabio Badasci



Johannes Wyss



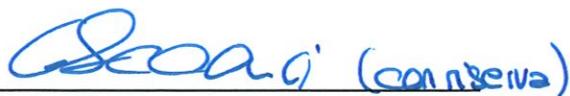
Gabriele Balestra



Ugo Borradori



Pietro Pedroni



Gabriella Scaroni
relatore

ALLEGATO 1

COMUNE DI GORDOLA

VALUTAZIONE BENI PATRIMONIALI (BP)

PUNTO 4.2.1.2 MANUALE MCA2 REDATTO DA SEL (art. 15 cpv 2 Rgfcc)

È ammessa, per semplicità e per evitare eccessivi oneri amministrativi (perizie, ecc.) l'adozione dei seguenti parametri

terreni	valore stima ufficiale moltiplicato per 1.5
edifici	valore stima ufficiale moltiplicato per 1.5
terreni dati in diritto di superficie	reddito dal d.s. capitalizzato al 4 %

BENI PATRIMONIALE A BILANCIO AL 1.1.2020

123.000	terreni e boschi senza utilizzo	CHF	2'992.20	(valore di stima al 1.1.1988)
123.001	terreno Dunedo mapp. 2401	CHF	507'655.00	(valore acquisto anno 1990)
123.003	terreno Tratto di Fondo mapp. 340	CHF	2'400'000.00	(valore attribuito 1.1.1988 all'introduzione MCA1)
123.005	terreno Via dei Lupi mapp. 2548	CHF	13'133.00	(valore di stima al 1.1.2000)
123.006	stabile ex UBS mapp. 1000	CHF	1.00	(2003 donazione da UBS valore simbolico)
TOTALE VALORI A BILANCIO		CHF	2'923'781.20	

NUOVA VALUTAZIONE AL 1.1.2021

(applicato stima ufficiale moltiplicato per 1.5

			valore stima	nuova valutazione
123.000	terreni e boschi senza utilizzo	CHF	2'992.20	0.00
123.001	terreno Dunedo mapp. 2401	CHF	2'164.00	3'246.00
123.003	terreno Tratto di Fondo mapp. 340	CHF	4'739'683.00	7'109'524.50
123.005	terreno Via dei Lupi mapp. 2548	CHF	168'816.00	253'224.00
123.006	stabile ex UBS mapp. 1000			
	quota 400 / 1000	CHF	897'672.00	538'603.20
TOTALE VALORI STIMA		CHF	5'272'724.00	

TOTALE VALORI RIVALUTATI PER 1.5

7'904'597.70

TOTALE VALORI A BILANCIO AL 1.1.2020	CHF	2'923'781.20
TOTALE VALORI A BILANCIO AL 1.1.2021	CHF	7'904'597.70
IMPORTO RIVALUTAZIONE VALORI BP	CHF	4'980'816.50

RICOSTRUZIONE DEL PASSAGGIO DA BILANCI MCA1 COMUNE E AAP A BILANCIO MCA2 UNICO

	Comune 31.12.2020		ACAP 31.12.2020		Rivalut. BP secondo MCA2		Reg. di raggruppamento		Bilancio iniziale	
	MCA1	MCA2	MCA1	Riclassifiche	MCA2	COMUNE	AAP	COMUNE	AAP	2021
		Riclassifiche								
Attivi										
Liquidità	2.692.589,72	0,00	2.14642,36	0,00	214642,36	0,00	0,00	0,00	0,00	2.907.232,08
Credit	14.283.353,91	-370.061,08	456.401,11	-17.446,94	438.954,17	0,00	0,00	-8.882.363,50	0,00	5.469.863,50
Transitioni attivi	28.242,15	370.061,08	0,00	17.446,94	17.446,94	0,00	0,00	0,00	0,00	4.157.501,17
Infestimenti finanziari (a lungo termine)	0,00	18.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.400,00
Investimenti materiali dei BP	2.942.181,20	-18.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimenti in beni amministrativi	17.366.231,76	18.100,00	8.426.511,29	287.064,95	8.713.576,24	0,00	0,00	0,00	0,00	7.904.597,70
Investimenti immateriali	0,00	137.000,00	0,00	53.880,20	53.880,20	0,00	0,00	0,00	0,00	26.097.908,00
Prestiti e partecipazioni	1.395.925,20	-1.395.925,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190.880,20
Prestiti	0,00	279.343,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni, capitali sociali	0,00	1.116.582,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	279.343,00
Contributi per investimenti	1.035.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.116.582,20
Altre uscite attivate	155.100,00	-155.100,00	340.945,15	-340.945,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.035.700,00
Totale Attivi	39.899.323,94	0,00	9.438.499,91	0,00	9.438.499,91	0,00	0,00	-8.882.363,50	0,00	45.436.276,85
Passivi										
Impegni correnti	1.708.106,51	-383.257,20	8.951.529,75	0,00	8.951.529,75	0,00	0,00	0,00	-8.882.363,50	1.384.015,56
Impegni/Debiti a breve termine	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00
Transitioni passivi	251.900,05	312.690,20	15.220,00	0,00	15.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	579.710,25
Accantonamenti a breve termine	0,00	80.567,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.567,00
Debiti a medio e a lungo termine	30.294.000,00	-30.294.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni a lungo termine	0,00	30.294.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.294.000,00
Accantonamenti	679.840,80	-679.840,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti a lungo termine	1.700,00	628.840,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	628.840,80
Debiti per gestioni speciali	0,00	-1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni verso finanziamenti speciali	1.490.070,65	-1.490.070,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni verso finanziamenti speciali e legati	0,00	1.542.770,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.542.770,65
Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserve da rivalutazione dei BP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitale proprio	3.519.827,82	-3.519.827,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.980.816,50
Eccedenze (+) / Disavanzi (-) di bilancio	0,00	1.473.905,93	457.291,79	0,00	457.291,79	0,00	0,00	471.750,16	-457.291,79	471.750,16
Risultato d'esercizio	-2.046.021,89	2.046.021,89	14.458,37	0,00	14.458,37	0,00	0,00	0,00	-14.458,37	1.473.905,93
Totale Passivi	39.899.323,94	0,00	9.438.499,91	0,00	9.438.499,91	0,00	0,00	471.750,16	-9.354.113,66	45.436.276,85

Osservazioni:

- 1) Le riclassifiche sono dovute ad una nuova classificazione/numerazione molto più restrittiva imposta da MCA2.
- 2) Le colonne denominate MCA2, relative alle due singole contabilità (Comune e AAP), non comprendono nessuna registrazione relativa alla rivalutazione dei beni patrimoniali come pure a elisione e riclassifiche dovute al raggruppamento dei 2 bilanci.

Gordola,
16.06.2021
Ufficio Finanze