Commissione della Gestione del
Comune di Muralto

Muralto il 5 luglio 2023

Rapporto della commissione della gestione

Relativo al Messaggio Municipale n. 07/2023 accompagnante il Consuntivo del Comune per l'anno 2022

Egregio Signor Presidente,
Gentili colleghe e colleghi Consiglieri Comunali,

la commissione della gestione si è riunita in data 30 maggio, 12 giugno e 18 giugno 2023 presso la sala del Consiglio Comunale. In data 12 giugno era presente anche il Sindaco Dott. Stefano Gilardi che ha presentato i conti consuntivi ed ha risposto ad alcune domande dei Commissari della Gestione. In data 19 giugno 2023 era presente il Sindaco dr. Gilardi ed il revisore Gianni Gnesa che hanno risposto a varie domande da parte di alcuni commissari della gestione.

1. Premessa ed aspetti finanziari

Muralto si situa al 38mo posto su 111 nella classifica della forza finanziaria dei Comuni Ticinesi, nel gruppo dei comuni finanziariamente forti zona inferiore (FU 80/2020 biennio 2021/2022)

Il Comune di Muralto ha registrato nel 2022 spese operative per 12'198'283.28 a fronte di ricavi operativi per CHF 12'628'477.84, con un risultato operativo di CHF 430'194.56. Il risultato ordinario d'esercizio, aggiunto il risultato finanziario netto di CHF 1'289'326.47, è stato di CHF 1'719'521.03.

Degno di nota è la posta conto 4000.200 "Imposta sul reddito – sostanza PF anni precedenti" di CHF 1'232'587 anziché i CHF 90'000 preventivati. Tale differenza attiva riguarda principalmente i periodi 2006-2019 non preventivabili. Prendiamo inoltre nota della riduzione dei costi conto 3631.026 "contributo assistenza sociale" ed al minor costo conto 3010.000 "stipendi per il personale" di CHF 120'395 dovuto alla partenza di personale per ora non sostituito. Prendiamo atto che tale situazione sarà limitata al 2022.

Il rapporto di revisione della Multirevisioni SA, Muralto, conferma che il consuntivo 2022 è conforme alle disposizioni legali vigenti.

2. Riassunto del conto economico

I ricavi correnti ammontano a CHF 14.526.566 con spese correnti di CHF 12.807.045 apportando un utile d'esercizio di CHF 1.719.521.

Il ricavo corrente per l'anno 2022 ammonta a CHF 14.526.566 e le spese correnti a CHF 12.807.045 registrando un risultato d'esercizio di CHF 1.719.521. Il ricavo corrente negli anni è rimasto costante a dimostrazione di una situazione regolare anche durante i periodi di crisi (Covid19 – Crisi Ucraina). La spesa corrente, costante negli anni, ha registrato una forte diminuzione nel 2022 passando a CHF 12'807'045 rispetto ai CHF 14'258'496 del 2021.

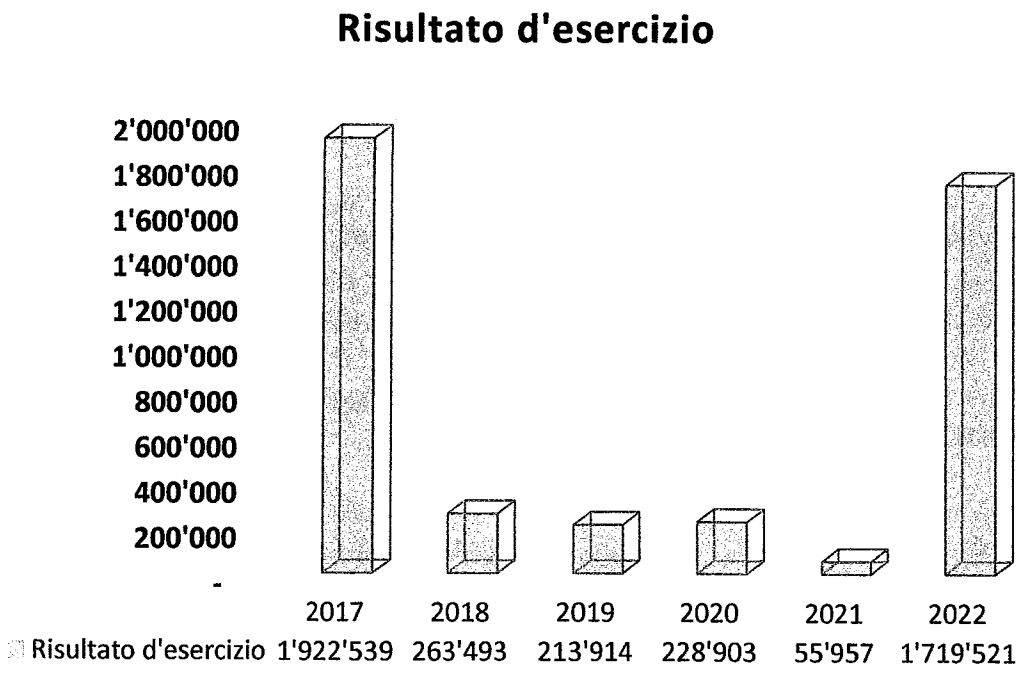
L'utile d'esercizio subisce un'evoluzione decrescente negli anni, nel 2018 ammontava a CHF 263.439, nel 2019 a CHF 213.914, nel 2020 a CHF 228.903 e nel 2021 a CHF 55.957. Nel 2022 il trend cambia e aumenta a CHF 1.719.521.

Tabella 1: Andamento del Ricavo e Spesa Corrente

	2018	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
Ricavo corrente	14.322.866	13.357.861	14.439.561	14.314.453	14.526.566
Spesa corrente	14.059.373	13.143.947	14.210.658	14.258.496	12.807.045
Risultato d'esercizio	**263.493**	**213.914**	**228.903**	**55.957**	**1.719.521**

Fonte: Dipartimenti delle Istituzioni, Sezione Enti Locali, Statistica Finanziaria dei Comuni

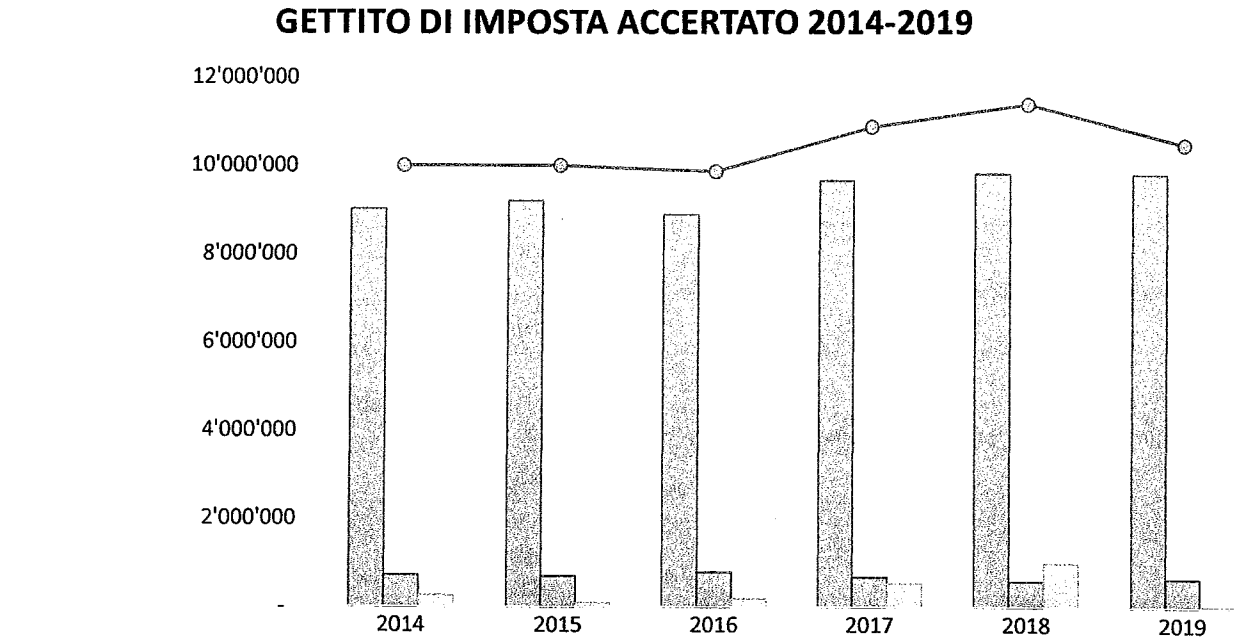
Figura 1: Andamento Risultato d'Esercizio



Fonte: Dipartimenti delle Istituzioni, Sezione Enti Locali, Statistica Finanziaria dei Comun

Le entrate fiscali complessive hanno un andamento costante con piccole oscillazioni annuali. Il 2019. Si nota una leggera diminuzione del gettito delle persone fisiche e un aumento del gettito delle persone giuridiche.

Figura 2: Gettito di imposta accertato



	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Gettito persone fisiche	9'017'661	9'201'526	8'894'864	9'660'099	9'815'731	9'813'443
Gettito persone giuridiche	718'700	699'975	788'225	677'739	582'645	647'812
Altro	263'986	94'616	187'921	539'441	991'579	20'339
Totale gettito d'imposta	10'000'347	9'996'117	9'871'010	10'877'279	11'389'955	10'481'594

Fonte: *Dipartimenti delle Istituzioni, Sezione Enti Locali, Statistica Finanziaria dei Comuni*

3. Indicatori finanziari

Gli indici principali sono riportati all'ultima pagina del messaggio e sono in questo rapporto riassunti nella tabella sottostante.

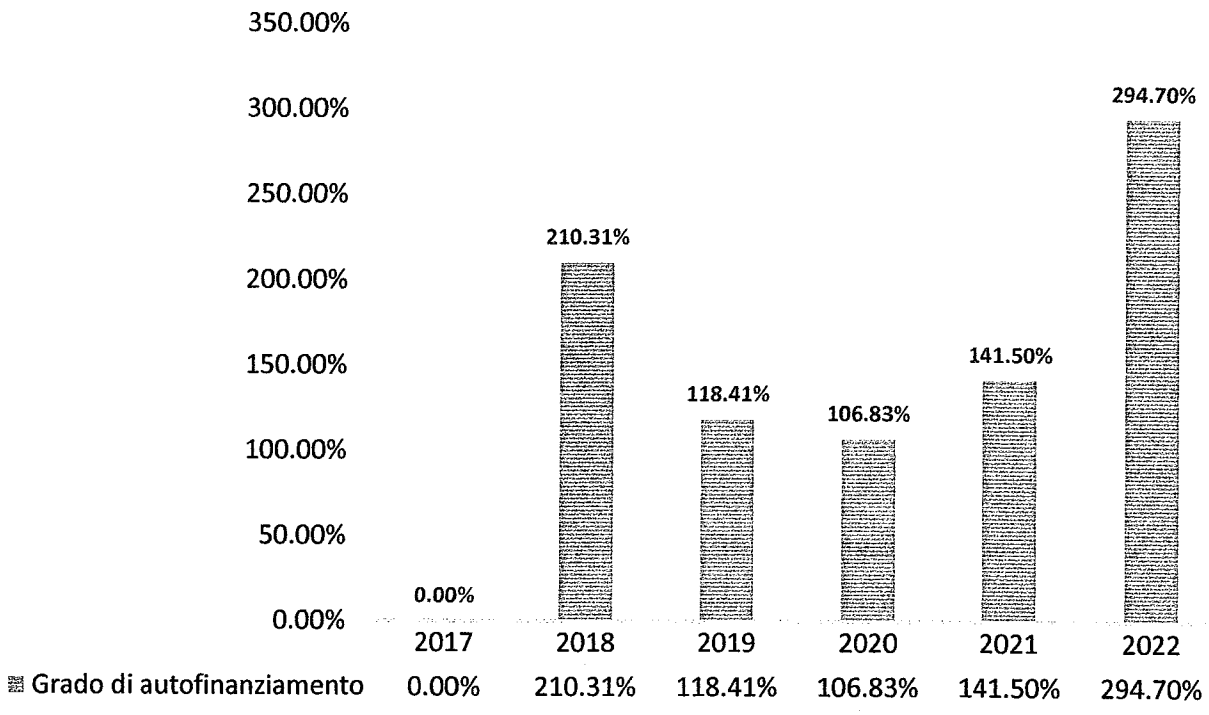
Tabella 2: Indicatori finanziari

Tipo di indicatore	2022	Parametri		Commenti
Tasso di indebitamento	**-10,00%**	Buono Accettabile Debole	< 100% 100% - 150% > 150%	**Buono**
Grado autofinanziamento	**294,70%**	Debole Normale Buono	< 80% 80% - 100% > 100%	**Buono**
Quota delle spese per interessi	**0,30%**	Non più sopportabile Sufficiente dal Buono	> 10% 4% - 9% 0% - 4%	**Buono**
Debito pubblico netto I	**-396,00**	Basso Medio Elevato Eccessivo	< 1,000 fr. fr. 1,000 - fr. 3,000 fr. 3000 - fr. 5,000 > fr. 5,000	**Basso**
Quota degli investimenti	**7,20%**	Molto alta Elevata Media Ridotta	> 30% 20% - 30% 10% - 20% < 10%	**Ridotta**
Quota capitale proprio	**45,30%**	Eccessiva Buona Media Alta	> 40% 20% - 40% 10% - 20% < 10%	**Eccessiva**
Quota indebitamento lordo	**96,40%**	Ottimo Buona Medio Debole Critico	< 50% 50% - 100% 100% - 150% 150% - 200% > 200%	**Buono**
Quota oneri finanziari	**3,60%**	Alto Sopportabile Debole	> 15% 5% - 15% < 5%	**Debole**
Capacità autofinanziamento	**16,20%**	Debole Media Buona	< 10% 10% - 20% > 20%	**Debole**
Moltiplicatore politico	**78%**			

Fonte: Consuntivo Comune di Muralto 2021 e Dipartimento delle Istituzioni, Sezione Enti Locali, Statistica Finanziaria dei Comuni

Il grado di autofinanziamento mostra in quale misura i nuovi investimenti possano essere finanziati con mezzi propri. Se il grado di autofinanziamento è inferiore al 100% porta a un nuovo indebitamento, se superiore è possibile ridurre l'indebitamento. Il grado di autofinanziamento è aumento passando dal 141.50% al 294,70%. Il Comune è in grado di autofinanziare i nuovi investimenti con mezzi propri.

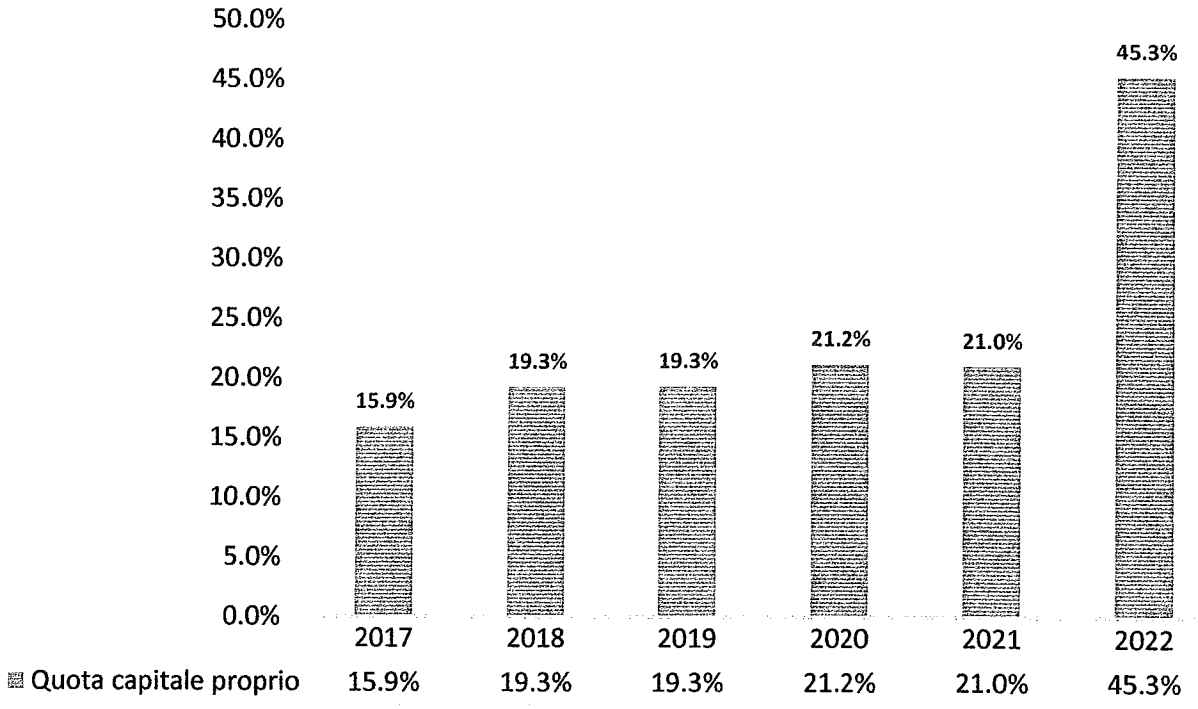
Figura 3: Gradi di Autofinanziamento



Fonte: Consuntivo Comune di Muralto 2021 e Dipartimento delle Istituzioni, Sezione Enti Locali, Statistica Finanziaria dei Comuni

Il capitale proprio è un importante indicatore della forza del Comune, aumentato negli anni e di molto superiore al minimo del 10%. Dalla figura 5 si nota la sostanziale crescita.
Da notare che questo indice può essere marginalmente influenzato contabilmente.

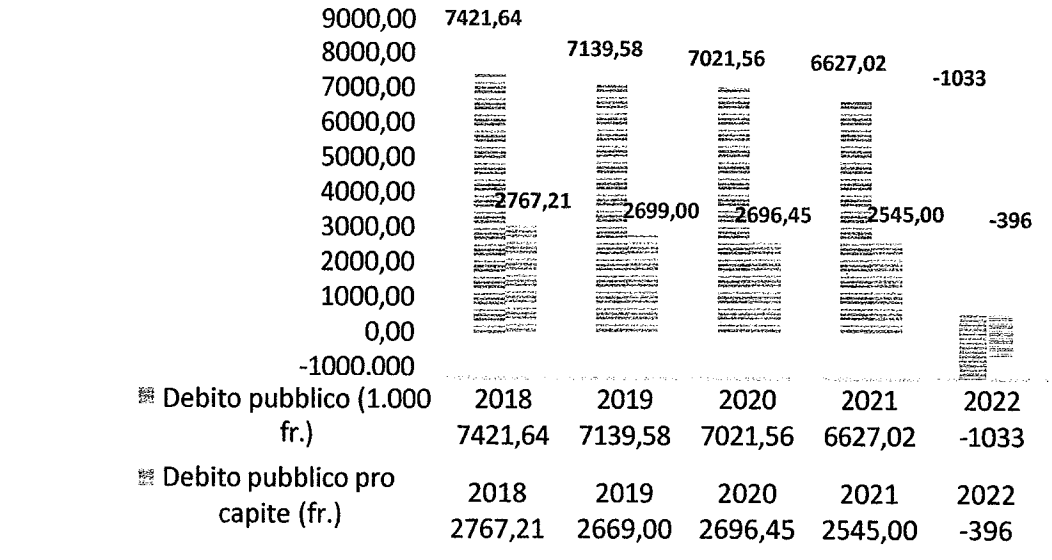
Figura 5: Quota di capitale proprio



Fonte: Consuntivo Comune di Muralto 2021 e Dipartimento delle Istituzioni, Sezione Enti Locali, Statistica Finanziaria dei Comuni

Il debito pubblico è in costante decrescita. Si registra una costante diminuzione passate da CHF 8.3 milioni nel 2017 a CHF 6.6 milioni nel 2021 e passare a credito nel 2022 di CHF 1.03 mio dopo l'introduzione nel nuovo piano contabile (rivalutazione attivi). Lo stesso andamento vale per il debito pubblico pro capite, da CHF 3.058 nel 2017 a CHF 2.545 nel 2021. Per poi passare nel 2022 a credito pro capite di CHF 396.

Figura 6: Debito pubblico (1.000 fr.) e debito pubblico pro capite (fr.)



Fonte: Consuntivo Comune di Muralto 2022 e Dipartimento delle Istituzioni, Sezione Enti Locali, Statistica Finanziaria dei Comuni

4. Considerazione su alcune poste a conto economico – bilancio

Alcune precisazioni a seguito delle richieste dei commissari della Commissione della Gestione:

- La commissione della gestione è preoccupata per i sorpassi circa la posizione 3612.114 "rimborso prestazioni Polcom" di ben fr. 248'000 e la diminuzione posizione 4270'100 "multe di polizia stradale" di fr. 156'298. Si auspica che il municipio prenda nota dell'emendamento proposto durante la votazione dei conti preventivi 2023 e che avvisi per tempo la commissione della gestione nel caso vi saranno dei superi. Abbiamo per tale tema ricevuto la seguente risposta dal capo dicastero circa tali aumenti di costo / riduzione dei ricavi:
  "il corpo di polizia è sottodotato rispetto a quando dovrebbe essere (legge di polizia in quanto gli ultimi partenti non sono stati sostituiti nell'ottica della convenzione di polizia con Locarno.
  Questo è visibile anche nei costi inferiori al preventivo.
  Questa mancanza di effettivi deve essere compensata per garantire la sicurezza. Sulla base della convenzione dell'organizzazione della Regione VI del 2018 il corpo di polizia di Locarno supplisce a questa carenza evidentemente fatturandoci questa prestazione.

- Per la commissione della gestione risulta sempre più difficile giudicare dei conti preventivi e consuntivi quando gli stessi, per alcune posizioni, si discostano enormemente.
  Prendiamo atto che i conti preventivi sono molto prudenti e che negli ultimi anni le entrate sono state ben maggiori di quanto preventivato e le uscite minori. Prendiamo nota con piacere che gli ultimi preventivi che presentavano un disavanzo si sono poi trasformati, a consuntivo, in utili d'esercizio.
  Nel 2022 di ben fr. 1.719 mio., avanzo che ha fortemente rafforzato il capitale proprio ed ha portato, sempre nel 2022, il debito pro capite in un piccolo credito pro capite di fr. 396.

- La commissione della gestione ha inoltre visionato il piano delle opere e ne ha preso nota. Alla luce del buon andamento del 2022 e considerando che alcune opere sono destinate per gli anni a seguire il tutto ci tranquillizza maggiormente.

- abbiamo inoltre preso nota della chiusura del credito MM33/14 "ristrutturazione case popolari" conto 3431.84X che porta un costo di fr. 184'104. Chiusura tardiva e dettata da un nuovo credito al vaglio del CC di fr. 1'110'000.

- I costi energetici sono saliti sensibilmente a livello globale e quindi anche per il nostro comune.
  Con piacere notiamo però una maggiore entrata di fr. 86'248 rispetto al preventivo dei dividendi SES.
  Ricordiamo che il comune è stato lungimirante a suo tempo quando ha acquistato una quota maggiore di azioni SES.
- Attiriamo l'attenzione dei consiglieri comunali che è pendente un ricorso al consiglio di stato sulle risoluzioni comunali durante dei consiglio comunali passati. L'esito del ricorso potrebbe avere come conseguenza una nuova votazione e/o l'allestimento di conti preventivi/consuntivi aggiornati.

5. **<u>Conclusione:</u>**

Ringraziamo il lodevole Municipio per il lavoro svolto visto i buoni risultati a Consuntivo. Chiediamo un'elaborazione dei messaggi municipali più sostanziosi ed elaborati in maniera tale da poter affrontare i temi efficientemente.

Tutto ciò premesso, i Commissari firmatari del presente rapporto invitano il lodevole Consiglio Comunale a voler approvare il messaggio municipale in oggetto, come segue:

- il consuntivo 2022 del Comune di Muralto che chiude con un avanzo d'esercizio di CHF 1.719.521.03
- La capitalizzazione dell'avanzo d'esercizio di CHF 1'719'521.03
- Il conto degli investimenti 2022 dell'amministrazione comunale con entrate di CHF 148'629.45 e uscite di CHF 937'291.95;
- Sono le liquidazioni dei crediti di investimento indicati al punto A a pagina 20 e 21 del MM 07/2023
- <u>come pure:</u>
- Viene dato scarico al Comune di Muralto per il suo operato durante il 2022.

Per la Commissione della Gestione:

Giovanni Caroni

S. Agili

Andrea Pedrazzini