



Vernate, 7 maggio 2014

MM NR. 06/14 ACCOMPAGNANTE I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE DI VERNATE – ANNO 2013

Signor Presidente,
Signore e signori Consiglieri,

ci permettiamo sottoporre alla vostra attenzione il Messaggio municipale no. 6/14 accompagnante i conti consuntivi del Comune per l'anno 2013, approvati dal Municipio di Vernate con risoluzione no. 108 del 6 maggio 2014.

PREMESSA

Un altro risultato positivo va ad aggiungersi ai precedenti a conferma della bontà della linea strategica -gestionale e operativa messa in atto dal Municipio.

In un contesto generale che si muove fra mille difficoltà poter chiudere un esercizio con un risultato positivo e' certamente uno stimolo per l'esecutivo a voler continuare su questa strada.

Gli indicatori finanziari confermano la validità' delle scelte operative messe in atto dal Municipio di Vernate.

Meritano di essere segnalate le valutazioni relative alla copertura delle spese correnti, il grado di autofinanziamento e la capacità di autofinanziamento fra gli indicatori positivi. Gli indicatori negativi, in particolare il debito pubblico pro-capite e la quota di indebitamento lordo, sono da ascrivere ai forti investimenti fatti a suo tempo per i noti problemi relativi all'approvvigionamento idrico.

Gli sforzi per il corrente anno e per i prossimi saranno quelli di azzerare gradatamente i deficit strutturali che, a nostro giudizio, sono un male endemico delle amministrazioni pubbliche che devono essere debellati pena la paralisi gestionale e un iniqua ripartizione dei costi che va a penalizzare chi già contribuisce con il pagamento delle imposte comunali (acqua e gestione rifiuti). Il principio di chi consuma paga sarà la linea guida in queste scelte.

Per quanto attiene la richiesta di stralcio dei crediti e' opportuno segnalare che la differenza fra sorpassi e risparmi segna un risparmio di CHF 35'561.90 e questo malgrado un superamento di CHF 60'431.81 relativo al credito di CHF 610'000 per la posa dei contenitori interrati. Questo superamento, comunque contenuto sotto i limiti di legge del 10% è chiaramente giustificabile con la necessità in corso d'opera di interventi sottostrutturali imprevedibili e a opportunità che si sono presentate in relazione a una valorizzazione delle zone (giardino sopra la posta, rifacimento totale asfaltatura del parcheggio ai Guasti e la quota per la pavimentazione della strada cantonale).



Esaminando la gestione corrente, i consuntivi 2013 presentano uscite totali per CHF 2'642'908.62 con un aumento di CHF 45'645.92 (1,75%) ed entrate totali per CHF 2'779'998.90 con un aumento di CHF 64'306.15 (2,35%) rispetto al consuntivo 2012.

L'esercizio 2013 evidenzia un sostanziale equilibrio delle spese per il personale, delle spese per beni e servizi e degli interessi passivi. Gli ammortamenti registrano una diminuzione del 34% dovuto alla differenza della contabilizzazione di un ammortamento straordinario registrato nell'esercizio precedente. Si segnala un netto incremento dei contributi propri (57%) dovuto all'introduzione del contributo di risanamento versato al Cantone ed all'aumento dei contributi versati per oneri delle casse malati e anziani.

Per quanto riguarda i ricavi vi è un leggero aumento delle imposte (+ 6,6%) dovuto all'aumento del gettito e delle sopravvenienze per imposte su anni precedenti.

L'autofinanziamento nel 2013 è di CHF 536'104.78 (nel 2012 era di CHF 723'127.16), il grado di autofinanziamento corrisponde al 111,7% (139,7% nel 2012).

L'avanzo totale è pari a CHF 55'957.08 (CHF 205'399.05 nel 2012) e si riflette sulla diminuzione del debito pubblico che si attesta ora a CHF 10'860.00 procapite e risulta comunque eccessivo rispetto alla media cantonale.

BILANCIO

Attivo

Liquidità

Il totale della liquidità al 31 dicembre 2013 ammonta a CHF 746'391.65 ed è composto dal saldo della cassa (CHF 894.55) , dei conti correnti postali (CHF 223'852.69) e dal conto corrente BSI (CHF 521'644.41).

Crediti

Il totale dei crediti esposti a bilancio ammonta a CHF 954'050.59.

Di questi, il credito residuo per imposte comunali arretrate ammonta a CHF 794'994.04 e riguarda gli esercizi 2012 e 2013; infatti tutte le poste relative agli esercizi 2011 e precedenti sono state pareggiate; di conseguenza tutti gli incassi futuri relativi a questi anni saranno registrati a sopravvenienze d'imposta.

La stima del gettito d'imposta per l'anno 2013 è stata effettuata sulla base di tutte le informazioni a disposizione della cancelleria comunale a fine anno. La valutazione a consuntivo delle imposte d'esercizio è da ritenere prudenziale ma corretta.

Investimenti in beni patrimoniali

L'importo di CHF 45'400.43 è costituito dal libretto nominativo nr. 5405001 "gemellaggio" (CHF 3'553.17), dal libretto di risparmio nr. 5405646 "Riserva forestale" (CHF 847.26) e dagli immobili "Ufficio postale" (CHF 41'000.00).

Transitori attivi

Il saldo dei transitori attivi esposto a consuntivo ammonta a CHF 55'896.05 e comprende



le seguenti poste:

- Ufficio anziani e cure a domicilio, 4 acconto 2012
- Maffei Nelly, doppio rimborso spese SI
- Oschsner Gianni, quota raccolta carcasse anno 2014
- Zurigo assicurazioni, indennità x supplenze SI/SE 2013
- SUVA, conguaglio contributi 2013
- Comune Neggio, conguaglio costi SI 2013
- Splash & Spa, biglietti d'entrata non venduti al 31.12.2013
- AIL SA, conguaglio elettricità Piazza di compostaggio
- Bonfanti Paolo, doppia restituzione IC 2009

Investimenti in beni amministrativi

Nei conti dei beni amministrativi, che presentano un saldo di CHF 6'801'357.46, si è proceduto alla registrazione degli investimenti dell'anno 2013 (investimenti netti CHF 480'147.70), degli ammortamenti ordinari così suddivisi in base ai nuovi tassi imposti dalla LOC:

- CHF 220'007.20 sui beni amministrativi del comune e del servizio rifiuti pari al 7,7% del valore ammortizzabile alla fine del periodo precedente.
- CHF 5'929.90 sui beni amministrativi riguardanti le opere per canalizzazioni, calcolati ad un tasso fisso del 3% sull'investimento totale al 1. gennaio 2013.
- CHF 173'077.40 sui beni amministrativi riguardanti l'approvvigionamento idrico pari al 4,3% del valore residuo alla fine del periodo precedente.

Passivo

Impegni correnti

Gli impegni correnti ammontano a CHF 306'094.70 e sono costituiti da creditori per imposte (CHF 19'482.50), da creditori diversi (CHF 78'211.30), dalla cauzione chiavi paletti (CHF 1'650.00) e dal saldo del conto corrente con lo Stato (CHF 206'750.90).

I saldi a bilancio sono stati verificati sulla base di fatture o, nel caso di stime, sulla base di plausibilità con l'attività svolta e le cifre dello scorso anno.

Debiti a medio e lungo termine

I debiti a lungo termine presentano un saldo di CHF 6'560'000.00 ed è composto dall'anticipo fisso BSI no. 239455.11.

L'allegata tabella "annesso al bilancio" presenta il dettaglio degli stessi con l'indicazione di scadenze e tassi d'interesse.

Debiti per gestioni speciali

Il saldo al 31 dicembre 2013 ammonta a CHF 3'680.00 e concerne un legato per opere cimitero.

Transitori passivi

L'importo di CHF 294'141.35 a fine anno 2013 riguarda transitori passivi d'esercizio e più precisamente:

- Valutazione conguaglio assicurazione infortuni docenti 2013



- Comune Agno, valutazione quota docente EM 2013
- Valutazione quota stipendio docente d'appoggio settembre-dicembre 2013
- Comune di Neggio, conguaglio costi SE 2013
- BSI, interessi passivi anticipo fisso al 31.12.2013
- CSI, riscossione imposte comunali 2013
- Aquametro SA, ritorno pagamento fattura (da riversare)
- Valutazione conguaglio contributi Commissione tutoria regionale 2013
- AIL, Montante K

Impegni verso finanziamenti speciali

Il saldo di CHF 610'855.70 comprende gli accantonamenti per manutenzione canalizzazioni (CHF 216'137.80), i contributi sostitutivi posteggi (CHF 147'300.00) e i contributi sostitutivi rifugi (CHF 247'417.90).

Capitale proprio

Il capitale proprio funge da unica riserva generale a cui viene aggiunto l'avanzo d'esercizio della gestione in esame.

Il capitale proprio al 31 dicembre 2013 risulta così composto:

Avanzi d'esercizio accumulati al 1. gennaio 2013	CHF	796'234.15
Avanzo d'esercizio anno 2013	CHF	<u>137'090.28</u>
Totale Capitale proprio	CHF	933'324.43

GESTIONE CORRENTE

Come già visto nella premessa, la gestione corrente chiude con un totale di **costi** ammontante a **CHF 2'642'908.62** e un totale di **ricavi** ammontante a **CHF 2'779'998.90** determinando un **avanzo d'esercizio** di **CHF 137'090.28**

Nell'esame di dettaglio di ogni singolo dicastero segnaliamo le voci contabili che, rispetto al preventivo, presentano le differenze più importanti.

Amministrazione

Il capitolo "amministrazione" fa registrare una maggior spesa di CHF 17'557.87. I conti che presentano un maggiore incremento sono i seguenti:

Aggiornamento programmi PC: è stato acquistato nel corso dell'anno il programma per la gestione dei creditori.

Altre prestazioni di terzi: diversi gli onorari versati a studi legali nel corso dell'esercizio 2013. In particolare è stata registrata la parcella riguardante la rettifica dei confini Prée.

Sicurezza pubblica

Non si registrano variazioni di rilievo rispetto a quanto preventivato.

Educazione

Sia il capitolo "scuola dell'infanzia" che il capitolo "scuola elementare" fanno registrare un saldo complessivo superiore rispetto a quanto preventivato per l'anno 2013, nonostante le spese di gestione siano più o meno in linea al preventivo. Questo incremento è dovuto



sostanzialmente alla diminuzione del sussidio cantonale deciso, sulla base dell'art. 34 della Legge sugli stipendi. Ricordiamo che il grado di sussidiamento viene calcolato in base alla graduatoria degli indici di capacità finanziaria dei Comuni ticinesi. Al nostro Comune viene riconosciuto un grado di sussidio del 38%.

Il conto "Manutenzione stabile SE" presenta un sorpasso di credito di CHF 13'430.65; sono state eseguite le opere di tinteggiatura delle aule ed in seguito anche della palestra.

Cultura e tempo libero

Il conto "Contributi a società diverse" fa segnare un sorpasso di spesa di CHF 5'100.00. Il Municipio ha deciso di versare alla società US Magliaso-Vernate un riconoscimento di CHF 5'000.00 per la promozione della squadra in seconda lega.

Sanità

Nessuna modifica di rilievo rispetto ai dati esposti a preventivo.

Previdenza sociale

Il contributo "Oneri assicurativi" ammonta a CHF 200'401.40 ed è comprensivo delle quattro rate di acconto addebitate per il 2013 per un totale di CHF 183'250.00 e di un conguaglio per l'esercizio 2012 pari a CHF 17'151.40. Ricordiamo che questo contributo viene calcolato in base al gettito fiscale cantonale, attualmente la percentuale di prelievo ammonta al 9%.

Il conto "Contributo per anziani ospiti d'istituti" presenta una maggiore uscita di CHF 44'315.70 rispetto al preventivo 2013 e comprende le quattro rate di acconto per l'esercizio 2013 ed un conguaglio per l'esercizio 2012 di CHF 27'005.45.

Anche il "Contributo per il SACD" (Servizi assistenza e cura a domicilio) e servizi di appoggio fanno registrare una maggior spesa. Inoltre sono stati esposti per la prima volta nell'esercizio in esame i costi relativi al mantenimento degli anziani a domicilio che ammontano a CHF 9'15.20.

Traffico

Anche per il 2013 il Municipio ha ritenuto opportuno avvalersi della collaborazione di un sostituto durante le assenze per vacanza del nostro operaio comunale, la spesa relativa alle prestazioni versate è stata registrata al conto "662.308.01 personale avventizio".

Le altre poste non si discostano dal preventivo.

Protezione ambiente e sistemazione territorio

Nel conto "Studi progetti di massima" che fa registrare una spesa totale di CHF 5'588.35 sono stati registrati gli onorari relativi al rilievo planoaltimetrico per il PGA ed una verifica effettuata per il rilievo delle sorgenti.

Gli interessi passivi relativi al servizio "acqua potabile" sono stati suddivisi calcolando il debito del servizio acqua potabile (AP) al 1 gennaio 2013, gli investimenti dell'anno e l'autofinanziamento ed ammontano a CHF 23'835.00.

Gli ammortamenti ordinari effettuati, secondo quanto previsto a preventivo ed in sintonia con il Piano finanziario corrispondono al 4,3% della sostanza ammortizzabile allibrata a bilancio al 1. gennaio 2013 di CHF 3'997'000.00.

Nonostante l'incremento delle entrate per tasse di consumo ed allacciamento dell'acqua potabile, le stesse coprono ancora solamente il 49% circa dei costi causando un deficit di ca. CHF 142'000.



Il servizio "Protezione acque" fa registrare un leggero disavanzo di CHF 10'372.07, il grado di copertura dei costi corrisponde all' 88% circa.

Esposte le spese concernenti lo stipendio ed oneri sociali del sorvegliante della piazza di compostaggio che ammontano a complessivi CHF 8'400.00.

Facciamo notare che, con l'introduzione dei nuovi punti di raccolta rifiuti con i contenitori interrati, le spese relative alla raccolta ed eliminazione rifiuti hanno fatto segnare un ulteriore risparmio di CHF 15'209.25 rispetto ai conti 2012. Con l'aggiunta dei costi per ammortamenti, La copertura delle spese è attualmente pari al 60%.

Economia pubblica

Non si registrano variazioni degne di rilievo rispetto al preventivo 2013.

Finanze

Il gettito d'imposta provvisorio per l'anno 2013, alle voci 400,01 (persone fisiche), 400,05 (imposta personale), 401,01 (persone giuridiche) e 402,01 (imposte immobiliari comunali) è stato valutato. Il gettito provvisorio 2013 (base cantonale) delle persone fisiche è stato valutato in CHF 2'250'000.00 a cui abbiamo applicato il moltiplicatore dell' 80%. Il gettito registrato è così composto:

Emissione 2013 persone fisiche	CHF	1'800'000.00
Emissione 2013 persone giuridiche	CHF	15'000.00
Imposta personale	CHF	9'000.00
Imposta immobiliare comunale	CHF	<u>90'000.00</u>
TOTALE VALUTAZIONE GETTITO 2013	CHF	1'914'000.00

La somma incassata per sopravvenienze d'imposta su anni precedenti di CHF 102'458.46 è il risultato di alcuni arrivi (persone fisiche) e di una prudente valutazione del gettito d'imposta effettuata negli scorsi anni.

Ammontano ad un totale di CHF 90'263.00 i costi riguardanti il contributo di livellamento e la perequazione finanziaria, la diminuzione rispetto al preventivo ed al consuntivo dell'anno precedente è dovuta all'aumento del moltiplicatore d'imposta.

Sono stati incassati durante l'anno imposte sul maggior valore immobiliare per un importo di CHF 42'506.65.

Gli ammortamenti ordinari complessivi effettuati, in base a quanto previsto a preventivo, corrispondono all' 7,7% della sostanza ammortizzabile allibrata a bilancio al 1. gennaio 2013 (senza la zona ZEIC).

INVESTIMENTI

Come già indicato nella premessa, il conto degli investimenti chiude con un'uscita netta di CHF 480'147.70 (uscite per investimenti CHF 480'581.60 / entrate per investimenti CHF 433.90). Dopo il riporto degli ammortamenti (CHF 399'014.50) e la registrazione dell'avanzo d'esercizio, risulta un avanzo totale di CHF 55'957.08. Per il dettaglio dei singoli investimenti rimandiamo al commento sul controllo dei crediti.



TABELLE

In ossequio alle disposizioni dell'articolo 31 a) RgfLoc, oltre alle tabelle che sono elaborate direttamente dal programma di contabilità, alleghiamo al consuntivo le tabelle degli ammortamenti, la tabella annessa al bilancio (elenca la situazione dei crediti e dei debiti) e la tabella sul controllo crediti (opere realizzate, in fase d'esecuzione o non ancora iniziate).

Proprio con riferimento alla tabella sul controllo dei crediti, elenchiamo più avanti le opere nel frattempo giunte a conclusione per le quali si chiede al Consiglio comunale la relativa approvazione di stralcio nel dispositivo finale di risoluzione del presente messaggio.

INDICATORI FINANZIARI

Come gli scorsi anni, per analizzare in modo completo le finanze del Comune, proponiamo una statistica dei principali indici comunali in un confronto intercomunale. Le relative statistiche sono state pubblicate nel quaderno di statistica cantonale di maggio 2013. Non bisogna dimenticare che nei conti annuali del Comune di Vernate sono integrati i dati dell'azienda Acqua Potabile di modo che sia gli indicatori che la valutazione risultano falsati rispetto alla situazione cantonale.

COMUNE DI VERNATE INDICATORI FINANZIARI 2013				
	Cantone	Comune di Vernate		
	Indicatori 2011	Indicatori 2012	Indicatori 2013	Valutazione indicatori
Copertura delle spese correnti	3.5%	4.6%	5.2%	Positivo
Ammortamenti beni amm.	8.7%	8.8%	5.9%	Limite min. di legge
Quota degli interessi	0.5%	1.3%	1.2%	Bassa
Quota degli oneri finanziari	10.6%	18.9%	15.6%	Alta
Grado di autofinanziamento	122.4%	139.7%	111.7%	Ideale
Capacità di autofinanziamento	15.7%	26.7%	19.4%	Media
Debito pubblico pro capite in CHF	CHF 3'810	CHF 10'962	CHF 10'860	Eccessivo
Quota di capitale proprio	16.2%	9.3%	10.7%	Media
Quota di indebitamento lordo	153.2%	253.6%	236.9%	Critica
Quota degli investimenti	14.3%	20.6%	17.9%	Media

CONTROLLO DEI CREDITI

Sistema inform. Territoriale (SIT) – credito CHF 33'400.00 del 22.09.2008

E' stato versato nel corso dell'anno un acconto per l'allestimento.

Demarcazione confini + mis. particellare – credito CHF 300'000.00 del 11.12.2007

Registrata nel 2013 la sesta rata della misurazione ufficiale.



Nuovo parco giochi al mappale 188 – credito CHF 45'000.00 del 13.12.2012

Sono state eseguite le prime opere per la sistemazione del terreno.

Sistemazione Via alla Chiesa+idrante – credito CHF 125'000.00 del 22.03.2010

E' stata completata l'opera nel corso dell'anno in esame, il totale di spese fa registrare un sorpasso di credito di CHF 11'494.75 (posa nuova pensilina fermata bus, pavimentazione).

Nuova condotta Via Cantonale – anello nucleo – credito CHF 75'000.00 del 20.02.2012

Anche quest'opera è stata terminata nel corso dell'anno, le uscite totali ammontano a CHF 85'899.30, con un sorpasso di credito di CHF 10'899.30 causato da costi imprevisti per la posa dell'idrante e dall'aumento della pavimentazione (dal rappizzo preventivato alla pavimentazione di metà corsia con una partecipazione Cantonale del 50% dei costi).

Collegamento Piazzana – Santa Maria – credito CHF 472'400.00 del 13.12.2010

L'opera è stata terminata con un risparmio di CHF 104'111.80.

Sistemazione canalizzazione mapp. 228 – credito CHF 106'000.00 del 13.12.2012

L'opera è stata interamente eseguita nel corso del 2013, con un risparmio rispetto al credito votato di CHF 14'275.95.

Piano generale smaltimento PGS – credito CHF 247'000.00 del 09.11.2009

Sono stati versati nel 2013 il quarto e quinto acconto dell'onorario per il rilievo del catasto pubblico e privato.

Progettazione zona Piancaccia – credito da approvare

Registrato l'onorario per il progetto di massima relativo all'urbanizzazione della zona in località Piancaccia.

Posa contenitori interrati – credito CHF 610'000.00 del 14.06.2010

L'opera per la posa dei contenitori interrati è stata terminata. Il sorpasso di credito è di CHF 60'431.81 dovuto principalmente alla decisione di pavimentare completamente il parcheggio più la quota per la pavimentazione della strada cantonale ai Guasti e alla realizzazione del giardino sopra il tetto della posta.

Piano Regolatore – credito CHF 205'685.00 del 02.06.1997 e 13.12.2010

Sono stati versati nel 2013 acconti su onorari per l'aggiornamento del PR.

Costi urbanizzazione ZEIC – credito CHF 1'615'000.00 del 22.06.2006

Sono state eseguite le opere di pavimentazione e di creazione del marciapiede.

CONCLUSIONI

Anche quest'anno i conti consuntivi del Comune sono stati oggetto di revisione da parte della ditta Interfida - Società di revisione e consulenze SA – Mendrisio. Nel rapporto il revisore segnala che la verifica è stata effettuata conformemente alle norme professionali, le quali richiedono che la stessa sia pianificata ed effettuata in maniera tale



che anomalie significative nel conto consuntivo possano essere identificate con un grado di sicurezza accettabile.

Il revisore informa di aver verificato le posizioni e le informazioni del conto consuntivo mediante procedure analitiche e di verifica a campione e giudicato l'applicazione dei principi contabili ivi correlati, i criteri di valutazione, nonché la presentazione del conto consuntivo nel suo insieme.

Sulla base di queste verifiche conferma che:

- la contabilità è aggiornata in modo regolare;
- le registrazioni contabili sono supportate dai relativi giustificativi;
- l'organizzazione contabile è conforme alla struttura del nostro Comune.

Nelle conclusioni osserva che la contabilità ed il conto consuntivo del Comune di Vernate per l'anno 2013 sono conformi alle disposizioni legali e pertanto raccomanda l'approvazione formale dei conti consuntivi.

Per le considerazioni espresse con il presente messaggio, si invita il Consiglio comunale a voler

r i s o l v e r e:

1. Il consuntivo del Comune di Vernate per l'anno 2013 comprendente:
 - il bilancio;
 - la gestione corrente
 - il conto degli investimenti

è approvato.

2. È dato scarico all'esecutivo per tutta la gestione 2013.
3. E' autorizzato lo stralcio del credito "Sistemazione Via alla Chiesa + idrante".
4. E' autorizzato lo stralcio del credito "Nuova condotta V.Cantonale-anello nucleo".
5. E' autorizzato lo stralcio del credito "Collegamento Piazzana – Santa Maria".
6. È autorizzato lo stralcio del credito "Sistemazione canalizzazione mapp. 228".
7. E' autorizzato lo stralcio del credito "Posa contenitori interrati".

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco

Il Segretario

G. Cossi



M. Dotta

Per analisi e rapporto

Gestione	Petizioni	Edilizia/opere pubbliche
X		