



# COMUNE DI VERNATE

## Municipio

Vernate, 27 febbraio 2020

### MM 03/2020 ACCOMPAGNANTE I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE DI VERNATE – ANNO 2019

Signor Presidente,  
Signore e signori Consiglieri,

ci permettiamo sottoporre alla vostra attenzione il Messaggio municipale no.02/2020 accompagnante i conti consuntivi del Comune per l'anno 2019, approvati dal Municipio di Vernate con risoluzione municipale nr. 49/2020.

#### PREMESSA

Tenuto conto che ci troviamo in pieno periodo elettorale il municipio non vuole dar adito a speculazioni elettorali e sottopone al Consiglio Comunale il Consuntivo 2019 rilevando unicamente l'ottimo risultato di esercizio migliore del preventivo di CHF 145'747.67.

Anno	Preventivo	Cons prima amm straordinari	Differenza rispetto al preventivo
2012	-304'500.00	248'430.05	<b>552'930.05</b>
2013	-150'910.00	137'090.28	<b>288'000.28</b>
2014	-286'240.00	194'823.32	<b>481'063.32</b>
2015	-46'920.00	371'631.96	<b>418'551.96</b>
2016	-107'000.00	460'644.15	<b>567'644.15</b>
2017	7'550.00	184'457.93	<b>176'907.93</b>
2018	27'570.00	-19'491.53	<b>-47'061.53</b>
2019	201.00	145'747.67	<b>145'546.67</b>

<b>Totale avanzi d'esercizio rispetto ai preventivi</b>	<b>2'583'582.83</b>
---	---------------------

L'autofinanziamento nel 2019 è di CHF 619'605.19 (nel 2018 era di CHF 423'837.67). L'avanzo totale è pari a CHF 404'747.67 (disavanzo di CHF 1'64'491.53 nel 2018) e si riflette sulla diminuzione del debito pubblico che si attesta ora a CHF 6'517.00 procapite e risulta comunque eccessivo rispetto alla media cantonale.



## BILANCIO

### Attivo

#### Liquidità

Il totale della liquidità al 31 dicembre 2019 ammonta a CHF 260'214.37 ed è composto dal saldo della cassa (CHF 3'198.65), dei conti correnti postali (CHF 246'494.97) e del saldo del c/c Banca Raiffeisen (CHF 10'520.75).

#### Crediti

Il totale dei crediti esposti a bilancio ammonta a CHF 1'418'402.28.

Di questi, il credito residuo per imposte comunali arretrate ammonta a CHF 1'179'627.13 e riguarda gli esercizi 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019; infatti tutte le poste relative agli esercizi 2014 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 2019 è stata effettuata dall'ufficio di revisione 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 prudentiale ma corretta.

Troviamo inoltre i crediti relativi alle diverse tasse da incassare (rifiuti, canalizzazioni, acqua potabile e di cancelleria).

#### Investimenti in beni patrimoniali

L'importo di CHF 51'000.00 è costituito dall' immobile "Ufficio postale".

#### Transitori attivi

Il saldo dei transitori attivi esposto a consuntivo ammonta a CHF 130'334.71 e comprende le seguenti poste:

- Splash & Spa, biglietti d'entrata non venduti al 31.12.2019
- Pedibus Ticino, contributo 2020
- AIL SA, conguagli elettricità
- Ufficio anziani e cure a domicilio, conguaglio contributi 2019
- Città di Lugano, riparto docente speciale dicembre 2019
- CAIM, spese anticipate da recuperare anni 2015-2019

#### Investimenti in beni amministrativi

Nei conti dei beni amministrativi, che presentano un saldo di CHF 4'997'000, si è proceduto alla registrazione degli investimenti dell'anno 2019 (investimenti netti CHF 214'857.52), degli ammortamenti ordinari così suddivisi in base ai nuovi tassi imposti dalla LOC:

- CHF 335'409.02 sui beni amministrativi del comune e del servizio rifiuti pari al 12,5% del valore ammortizzabile alla fine del periodo precedente.
- CHF 138'448.50 sui beni amministrativi riguardanti l'approvvigionamento idrico pari al 4,9% del valore residuo alla fine del periodo precedente.
- Le opere di canalizzazioni non registrano nessun ammortamento in quanto, in seguito all'incasso dei contributi PGS, la sostanza ammortizzabile è stata azzerata.



## Passivo

### Impegni correnti

Gli impegni correnti ammontano a CHF 144'771.60 e sono costituiti da creditori per imposte (CHF 11'010.65), da creditori diversi (CHF 132'110.95) e dalla cauzione chiavi paletti (CHF 1'650.00).

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, come per lo scorso anno, di CHF 4'600'000. 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 2018 ammonta a CHF 14'735.00 e concerne un legato per opere cimitero ed un legato per la donazione ricevuta per le future opere presso l'istituto scolastico.

### Accantonamenti

Il saldo al 31 dicembre 2019 di CHF 132'812.04 è l'incasso in eccedenza dei contributi di costruzione PGS; questo accantonamento verrà utilizzato per le opere da eseguire sulle varie tratte di canalizzazione.

### Transitori passivi

L'importo di CHF 370'315.90 riguarda i transitori registrati al 31 dicembre 2019.

### Impegni verso finanziamenti speciali

Il saldo di CHF 475'178.90 comprende gli accantonamenti per manutenzione canalizzazioni (CHF 255'479.85), i contributi sostitutivi posteggi (CHF 164'800.00) e il contributo FER (CHF 54'899.05).

### 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 2019 risulta così composto:

Avanzi d'esercizio accumulati al 1. gennaio 2019	CHF 1'245'390.25
Avanzo d'esercizio anno 2019	CHF 145'747.67
<b>Totale Capitale proprio</b>	<b>CHF 1'391'137.92</b>

## **GESTIONE CORRENTE**

Come già visto nella premessa, la gestione corrente chiude con

un totale di <b>costi</b> ammontante a	<b>CHF 2'768'092.61</b>
e un totale di <b>ricavi</b> ammontante a	<b>CHF 2'913'840.28</b>
determinando un <b>avanzo d'esercizio</b> di	<b>CHF 145'747.67</b>

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



### **Amministrazione**

Il saldo del capitolo “amministrazione” fa registrare un lieve sorpasso, rispetto al preventivo, di CHF 3'500 circa.

### **Sicurezza pubblica**

Il saldo del capitolo “Sicurezza pubblica” è inferiore a quello esposto a preventivo 2019, ma non presenta particolari modifiche rispetto ai costi e ricavi registrati nel consuntivo dello scorso anno.

### **Educazione**

Sia il capitolo “scuola dell’infanzia” che il capitolo “scuola elementare” rispecchiano quanto preventivato per l’anno 2019.

I costi di refezione ammontano a CHF 19'057.25 e comprendono i pasti consumati dai nostri bambini iscritti alla mensa per il periodo da gennaio a dicembre 2019.

### **Cultura e tempo libero**

Il saldo del capitolo fa registrare un aumento di circa CHF 30'000 rispetto al preventivo 2019; la differenza è riconducibile all’inserimento dei sussidi ai partiti in seguito al nuovo regolamento comunale (conto 330.365.03), ai lavori eseguiti per la sistemazione il taglio piante nella zona Via Burico (conto 333.314.01) e al contributo straordinario alla parrocchia di Vernate per il tinteggio della facciata della chiesa (conto 339.362.01).

### **Sanità**

Il saldo del capitolo “Sanità” è in linea con quanto preventivato.

### **Previdenza sociale**

Il capitolo “Previdenza sociale” presenta una diminuzione di credito di circa CHF 177'000, dovuta alla valutazione dei diversi contributi calcolati in base al gettito del 2015 che nel frattempo è stato aggiornato.

### **Traffico**

Questo dicastero fa registrare una diminuzione di circa CF 2'000. Le spese sono in generale più o meno in linea con il preventivo.

I conti che presentano le modifiche più sostanziali sono i seguenti:

Stipendio operaio comunale: l’aumento è dovuto alla possibilità di affiancare il nuovo operaio comunale al nostro “Manuel” che nel mese di marzo 2020 andrà meritatamente in pensione.

Finanziamento trasporti pubblici: la diminuzione è dovuta al rimborso ricevuto riguardante le indennità di AutoPostale. Nel 2018, a seguito di una verifica della Confederazione, è emerso che nel periodo dal 2007 al 2015 l’azienda ha contabilizzato in modo irregolare parte di costi e ricavi, riducendo gli utili nel settore indennizzato secondo la LTV (Legge federale sul traffico di viaggiatori) e provocando così un eccessivo pagamento di sussidi da parte di Confederazione, Cantone e Comuni. Dopo la ricostruzione si è raggiunto un accordo per il rimborso delle indennità versate in eccesso. L’importo totale spettante al Ticino ammonta a 14'805'271.30 franchi e per il versamento della quota complessiva a favore dell’insieme dei Comuni è stata applicata la chiave di ripartizione dei Comuni utilizzata per il finanziamento del TRV nel 2018. Il nostro Comune ha recuperato un importo di franchi 6'815.50.



Sussidio bici elettriche: Le richieste di sussidio per l'acquisto di biciclette elettriche è costantemente in aumento. Sono state evase 7 richieste per un totale di CHF 5'600.-.

Sussidio auto elettriche: il Municipio ha deciso di introdurre una nuova ordinanza per sussidiare l'acquisto di auto elettriche. Sono state evase 3 richieste per un totale di CHF 6'000.-.

Queste ultime due spese saranno prelevate dal fondo per le energie rinnovabili FER.

### **Protezione ambiente e sistemazione territorio**

Il servizio "Acqua potabile" fa registrare, senza tener conto dei recuperi CAIM anni precedenti, una maggior spesa di circa CHF 45'000; quindi in considerazione di questo risultato il Municipio valuterà l'aggiornamento delle tariffe per colmare la perdita registrata dal servizio.

Da una verifica effettuata tutte le spese relative al consumo acqua potabile da Agno ed il consumo di energia elettrica del serbatoio di Cimo sono a carico del CAIM ma sono state erroneamente fatturate al nostro Comune, a contare dal 2015. Per l'anno in questione abbiamo proceduto ad una registrazione sul conto 139,01 (transitori attivi) per il totale delle spese sostenute per un totale di CHF 35'718.05; mentre per gli anni dal 2015 al 2018 abbiamo registrato un totale di CHF 44'166.20, nel conto 770.436.01.

Gli interessi passivi relativi al servizio "acqua potabile" sono stati suddivisi calcolando il debito del servizio acqua potabile (AP) al 1. gennaio 2019, gli investimenti dell'anno e l'autofinanziamento ed ammontano a CHF 2'600.

Gli ammortamenti ordinari effettuati, secondo quanto previsto a preventivo ed in sintonia con il Piano finanziario corrispondono al 4.9% dell'investimento totale allibrato a bilancio al 1. gennaio 2019.

"Eliminazione rifiuti" in considerazione del risultato del 2019 il Municipio ha proceduto a rivedere le tariffe per l'anno 2020 cercando di colmare la perdita registrata dal servizio.

### **Economia pubblica**

Il capitolo "Economia pubblica" non presenta modifiche di rilievo rispetto al preventivo.

### **Finanze**

Il gettito d'imposta provvisorio per l'anno 2019, 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 2019 (base cantonale) delle persone fisiche è stato valutato in CHF 2'300'000.00 a cui abbiamo applicato il moltiplicatore dell' 80%. Il gettito registrato è così composto:

Emissione 2019 persone fisiche	CHF	1'800'000.00
Emissione 2019 persone giuridiche	CHF	5'000.00
Imposta personale	CHF	18'000.00
Imposta immobiliare comunale	CHF	115'000.00
<b>TOTALE VALUTAZIONE GETTITO 2019</b>	<b>CHF</b>	<b>1'938'000.00</b>

La somma incassata per sopravvenienze d'imposta su anni precedenti di CHF 60'253.30 è il risultato di una prudente valutazione del gettito d'imposta effettuata negli scorsi anni.

Ammontano ad un totale di CHF 58'600 i costi riguardanti il contributo di livellamento e la perequazione finanziaria e restano stabili come il moltiplicatore ed il gettito base d'imposta.



Gli ammortamenti ordinari complessivi effettuati, in base a quanto previsto a preventivo, corrispondono all' 8,6% della sostanza ammortizzabile allibrata a bilancio al 1. gennaio 2019.

## **INVESTIMENTI**

Come già indicato nella premessa, il conto degli investimenti chiude con una maggiore uscita di CHF 214'857.52. Dopo il riporto degli ammortamenti (CHF 473'857.52) e la registrazione dell'avanzo d'esercizio, risulta un avanzo totale di CHF 404'747.67. 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 (elena 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, alleghiamo una tabella di evoluzione degli indicatori finanziari dal 2010 al 2019.

## **CONTROLLO DEI CREDITI**

### Acquisto fondo mapp. 314 RFD – credito CHF 800'000.00 del 18.12.2017

Registrate le spese per l'acquisto del fondo con i relativi costi legali e dell'ufficio registri ed inoltre le prestazioni del geometra per il frazionamento. Credito residuo CHF 5'501.45.

### Concorso progettazione nuove scuole comunali – credito CHF 250'000.00 del 18.12.2018

Ricordiamo che il 40% di questo credito è a carico del Comune di Neggio. La disponibilità attuale ammonta a CHF 253'249.63.

### Contributo PTL – credito CHF 561'600.00 del 15.12.2014

Contabilizzata nel 2019 la quota annua di CHF 23'760.00.

### Sostituzione tubazione Via Cantonale/Balà – credito CHF 550'000.00 del 15.12.2017

L'opera è stata terminata nel corso del 2019 e sono stati contabilizzati costi per CHF 546'556.95.

### Posa torbidimetro serbatoio Pitello – credito CHF 15'000.00 del 14.12.2015

Registrate le spese per la fornitura e la posa del torbidimetro.



Credito quadro opere PGS e pavimentazione – credito CHF 3'966'887.00 del 07.04.2014  
Iniziate nel 2015 le opere relative al credito quadro per opere di PGS. Di seguito la situazione dei rispettivi lavori:

CREDITO	CREDITO QUADRO	Stato	Utilizzato al 01.01.2018	Uscite 2019	Uscite totali	Credito residuo
3'966'887.00	Cr.quadro opere sottostr. PGS+paviment.		474'246.90	630'032.85	1'104'279.75	2'892'607.25

Canalizzazione Via Cantonale (13.1) – credito CHF 136'000.00 del 26.09.2016  
L'opera è stata terminata nel corso del 2019 e sono stati contabilizzati costi per CHF 108'094.60.

Camera mortuaria – credito CHF 140'000.00 del 12.06.2017  
Le opere per la costruzione della nuova camera mortuaria sono terminate nel corso del 2019. La spesa totale ammonta a CHF 153'932.50.

Aggiornamento PR alla nuova Lst – credito CHF 40'000.00 del 14.12.2015  
La procedura è terminata. Purtroppo sono stati inoltrati alcuni ricorsi che ne prolungheranno l'adozione.

## 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 2019 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 2019 comprendente:
  - il bilancio;
  - la gestione corrente
  - il conto degli investimenti

**è approvato.**

2. È dato scarico all'esecutivo per tutta la gestione 2019.

**PER IL MUNICIPIO**

Il Sindaco



Il Segretario

G. Cossi

M. Dotta

Per analisi e rapporto

Gestione	Petizioni	Edilizia/opere pubbliche
<b>X</b>		