



Vernate, 8 maggio 2019

MM 04/2019 ACCOMPAGNANTE I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE DI VERNATE – ANNO 2018

Signor Presidente,
Signore e signori Consiglieri,

ci permettiamo sottoporre alla vostra attenzione il Messaggio municipale no.04/2019 accompagnante i conti consuntivi del Comune per l'anno 2018, approvati dal Municipio di Vernate con risoluzione municipale nr. 118/2019.

PREMESSA

Le aspettative riposte nel progetto Ticino 2020 sono sempre più deludenti per i Comuni Ticinesi.

Per quanto attiene il nostro Comune il 2018 lo possiamo considerare un anno di continua e costante crescita nel segno di un'attività particolarmente intensa.

Facciamo notare che la differenza fra i preventivi votati e i relativi consuntivi ammonta negli ultimi 7 anni a CHF 2'438'036.16 di avanzo prima degli ammortamenti.

Anno	Preventivo	Cons prima amm straordinari	Differenza rispetto al preventivo
2012	-304'500.00	248'430.05	552'930.05
2013	-150'910.00	137'090.28	288'000.28
2014	-286'240.00	194'823.32	481'063.32
2015	-46'920.00	371'631.96	418'551.96
2016	-107'000.00	460'644.15	567'644.15
2017	7'550.00	184'457.93	176'907.93
2018	27'570.00	-19'491.53	-47'061.53
Totale avanzi d'esercizio rispetto ai preventivi			2'438'036.16



Di seguito i dati più significativi del consuntivo 2018:

Preventivo	27'570.00
Consuntivo	-19'491.53
Differenza rispetto al preventivo	47'061.53

Disavanzo – voci più rilevanti

• Manutenzione stabili comunali	23'000.-
• <u>Manutenzione sentieri</u>	<u>21'400.-</u>
Totale	44'400.-

<u>Rifiuti</u>	Entrate 67'388.05 / Uscite 97'099.30 - 29'711.25 (Copertura costi = 69%)
<u>Acqua</u>	Entrate 189'683.05 / Uscite 250'863.70 - 61'180.65 (Copertura costi = 75%)

Totale bilancio 2018 CHF 7'306'574
Disavanzo 2018 CHF 19'491 = 0.26%

L'esercizio 2018, che presenta un leggero sorpasso del totale dei costi come pure una lieve diminuzione dei ricavi, evidenzia una diminuzione delle spese per il personale, degli interessi passivi e degli ammortamenti e dei contributi propri, mentre registrano un aumento le spese per beni e servizi.

L'autofinanziamento nel 2018 è di CHF 423'837.67 (nel 2017 era di CHF 459'609.08). Il disavanzo totale è pari a CHF 1'164'491.53 (avanzo di CHF 870'457.93 nel 2017) e si riflette sull'aumento del debito pubblico che si attesta ora a CHF 7'198.00 procapite e risulta comunque eccessivo rispetto alla media cantonale.

BILANCIO

Attivo

Liquidità

Il totale della liquidità al 31 dicembre 2018 ammonta a CHF 201'770.68 ed è composto dal saldo della cassa (CHF 2'032.00), dei conti correnti postali (CHF 188'953.03) e del saldo del c/c Banca Raiffeisen (CHF 10'785.65). La diminuzione della liquidità rispetto all'anno precedente è dovuta all'incasso dei contributi LALIA avvenuto nel corso del 2017.

Crediti

Il totale dei crediti esposti a bilancio ammonta a CHF 1'570'173.46.

Di questi, il credito residuo per imposte comunali arretrate ammonta a CHF 1'359'194.46 e riguarda gli esercizi 2015, 2016, 2017 e 2018; 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 2018 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 69'134.82 e comprende le seguenti poste:

- Splash & Spa, biglietti d'entrata non venduti al 31.12.2018
- Associazione Agape, anticipo servizio mensa gennaio-giugno 2019
- Conguagli diversi oneri sociali al 31.12.2018
- Ufficio anziani e cure a domicilio, conguaglio contributi 2017
- Città di Lugano, riparto docente speciale 2018

Investimenti in beni amministrativi

Nei conti dei beni amministrativi, che presentano un saldo di CHF 5'419'000.00, si è proceduto alla registrazione degli investimenti dell'anno 2018 (investimenti netti CHF 1'588'329.20), degli ammortamenti ordinari così suddivisi in base ai nuovi tassi imposti dalla LOC:

- CHF 318'651.30 sui beni amministrativi del comune e del servizio rifiuti pari al 16,7% del valore ammortizzabile alla fine del periodo precedente.
- CHF 124'737.90 sui beni amministrativi riguardanti l'approvvigionamento idrico pari al 5% del valore residuo alla fine del periodo precedente.
- Le opere di canalizzazioni non registrano nessun ammortamenti in quanto, in seguito all'incasso dei contributi PGS, la sostanza ammortizzabile è stata azzerata.

Passivo

Impegni correnti

Gli impegni correnti ammontano a CHF 153'266.80 e sono costituiti da creditori per imposte (CHF 26'761.15), da creditori diversi (CHF 124'855.65) 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 14'535.00 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 2018 di CHF 584'497.73 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 374'470.33 riguarda i transitori registrati al 31 dicembre 2018 e precisamente:

- Valutazione costi docente d'appoggio 2018
- Valutazione quota comunità tariffale 2018
- CSI, riscossione imposte comunali 2018
- Valutazione conguagli oneri sociali 2018
- Comune Neggio, conguagli istituto scolastico 2018
- Indennità presenze a commissioni CC 2017+2018
- Rendiconti patenti pesca 2018 (c/c stato)
- AIL, Montante K (CHF 226'365.00)

Impegni verso finanziamenti speciali

Il saldo di CHF 447'918.85 comprende gli accantonamenti per manutenzione canalizzazioni (CHF 246'566.80), i contributi sostitutivi posteggi (CHF 164'800.00) e il contributo FER (CHF 36'552.05).

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 2018 risulta così composto:

Avanzi d'esercizio accumulati al 1. gennaio 2018	CHF 1'264'881.78
Disavanzo d'esercizio anno 2018	CHF - 19'491.53
Totale Capitale proprio	CHF 1'245'390.25

GESTIONE CORRENTE

Come già visto nella premessa, la gestione corrente chiude con

un totale di costi ammontante a	CHF 2'856'076.55
e un totale di ricavi ammontante a	CHF 2'836'585.02
determinando un disavanzo d'esercizio di	CHF 19'491.53

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 sorpasso, rispetto al preventivo, di CHF 48'000 circa. I conti che presentano le modifiche più sostanziali sono i seguenti:

Gestione programmi PC: l'aumento dei costi riguarda l'acquisto del nuovo programma per la gestione dell'edilizia e degli indici.

Studi progetti di massima: è stato registrato l'onorario relativo allo studio sulla fattibilità del nuovo istituto scolastico SI/SE.



Manutenzione stabili e manuf. comunali: sono state registrate le opere per il risanamento del tetto e del soffitto dello stabile "Böcc"

Sicurezza pubblica

Il saldo del capitolo "Sicurezza pubblica" è inferiore a quello esposto a preventivo 2018, 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" fanno registrare una diminuzione rispetto a quanto preventivato per l'anno 2018; il totale del dicastero fa segnare una diminuzione di spesa di circa CHF 20'000.00. Il conto "Stipendio docente attività creative" presenta una diminuzione in quanto il Comune sede ha fatturato direttamente a Neggio la quota-parte per i loro allievi domiciliati.

I costi di refezione ammontano a CHF 15'958.95 e comprendono i pasti consumati dai nostri bambini iscritti alla mensa per il periodo da settembre 2017 a dicembre 2018.

Cultura e tempo libero

Il saldo del capitolo fa registrare un aumento di circa CHF 30'000.00 rispetto al preventivo 2018; la differenza è riconducibile ai lavori eseguiti, con il Consorzio di Protezione Civile per la creazione di un sentiero sul nostro territorio e con l'Ass patriziati Malcantone per la sistemazione di due altri sentieri, la spesa è stata registrata nel conto "333,314,01 Manutenzione sentieri, piazze, giardini, ecc".

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 43'000.

Il contributo "Oneri assicurativi" ammonta a CHF 226'687.85 ed è perfettamente in linea con il preventivo. Lo stesso contributo è stato prelevato, come per gli scorsi anni, al tasso del 9%.

Il conto "Contributo per anziani ospiti d'istituti" presenta una minor uscita di CHF 24'298.43 rispetto al preventivo 2018 e comprende le quattro rate di acconto per l'esercizio 2018 e un conguaglio a nostro favore per l'esercizio 2017. La diminuzione è dovuta alla riduzione della percentuale di calcolo applicata in sede di consuntivo, rispetto a quella utilizzata per la calcolazione dei conti preventivi ed al numero effettivo di anziani degenti presso le case riconosciute.

Nella posta "559,365,01 Contributi diversi" è stato registrato il contributo versato ad un cittadino per la sua riqualifica professionale.

Traffico

Questo dicastero fa registrare una diminuzione di circa CF 3'000.

Le spese sono in generale più o meno in linea con il preventivo. Troviamo una spesa di CHF 2'692.50 per la creazione di una stazione di ricarica per veicoli elettrici; questa spesa è stata prelevata dal fondo per le energie rinnovabili FER.

Nel corso dell'anno, e con l'introduzione della nuova ordinanza per il sussidio delle biciclette elettriche, sono state evase sei richieste per un totale di CHF 4'800.



Protezione ambiente e sistemazione territorio

Il servizio “**Acqua potabile**” fa registrare una maggior spesa di preventivo di circa CHF 50'000; le poste che si discostano dal preventivo sono le seguenti: per quanto riguarda i costi la fornitura di acqua potabile dal Comune di Agno, mentre per quanto riguarda i ricavi sono diminuiti gli introiti per la distribuzione di acqua potabile come pure la fornitura di acqua al Comune di Neggio.

Gli interessi passivi relativi al servizio “acqua potabile” sono stati suddivisi calcolando il debito del servizio acqua potabile (AP) al 1 gennaio 2018, gli investimenti dell'anno e l'autofinanziamento ed ammontano a CHF 4'850.

Gli ammortamenti ordinari effettuati, secondo quanto previsto a preventivo ed in sintonia con il Piano finanziario corrispondono al 5% dell'investimento totale allibrato a bilancio al 1. gennaio 2018.

Il disavanzo del servizio “**Protezione acque**” è superiore di circa CHF 7'000. Questo aumento è dovuto al fatto che il Consorzio CDALED ci ha rifatturato i conguagli 2016 e 2017 ricalcolati in seguito ad una decisione su un ricorso.

Anche il saldo del servizio “**Eliminazione rifiuti**” fa registrare un aumento di CHF 19'211.25; il grado di copertura dei costi scende di conseguenza al 70%, comprensivo degli ammortamenti amministrativi di CHF 5'000.00 e che sono stati calcolati ad un tasso del 10% sulla sostanza ammortizzabile allibrata a bilancio al 1 gennaio.

Un unico sorpasso di spesa viene registrato nel conto “Servizio raccolta materiali ingombranti” ma la differenza sostanziale si può notare nel conto dei ricavi per tasse rifiuti, che fa registrare una diminuzione di oltre CHF 10'000 rispetto al preventivo.

Economia pubblica

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

Finanze

Il gettito d'imposta provvisorio per l'anno 2018, 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 2018 (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 2018 persone fisiche	CHF	1'800'000.00
Emissione 2018 persone giuridiche	CHF	5'000.00
Imposta personale	CHF	18'000.00
Imposta immobiliare comunale	CHF	110'000.00
TOTALE VALUTAZIONE GETTITO 2018	CHF	1'933'000.00

La somma incassata per sopravvenienze d'imposta su anni precedenti di CHF 187'566.65 è il risultato di una prudente valutazione del gettito d'imposta effettuata negli scorsi anni.

Ammontano ad un totale di CHF 70'035.00 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' 10,1% della sostanza ammortizzabile allibrata a bilancio al 1. gennaio 2018.



INVESTIMENTI

Come già indicato nella premessa, il conto degli investimenti chiude con una maggiore uscita di CHF 1'588'329.20. Dopo il riporto degli ammortamenti (CHF 443'329.20) e la registrazione del disavanzo d'esercizio, risulta un disavanzo totale di CHF 1'164'491.53. 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 2018. 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 2017				
	Cantone	Comune di Vernate		
	Indicatori 2016	Indicatori 2017	Indicatori 2018	Valutazione indicatori
Copertura delle spese correnti	1,2%	7,2%	-0,7%	Disavanzo moderato
Ammortamenti beni amm.	9,3%	5,4%	10,1%	limite min. di legge
Quota degli interessi	-0,4%	0,6%	0%	Bassa
Quota degli oneri finanziari	9,4%	10,6%	15,7%	Alta
Grado di autofinanziamento	129,2%	-119,9%	26,7%	Problematico
Capacità di autofinanziamento	13,4%	16,7%	15%	Media
Debito pubblico pro capite in CHF	3'306	5'241	7'198	Eccessivo
Quota di capitale proprio	16,7%	17,3%	16,8%	Media
Quota di indebitamento lordo	154,6%	168,5%	166,4%	Alta
Quota degli investimenti	15,1%	24%	42,4%	Molto alta

CONTROLLO DEI CREDITI

Acquisto fondo mapp. 145 RFD – credito CHF 16'000.00 del 26.09.2016



Registrata la spesa per l'iscrizione all'ufficio dei registri.

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.

Progetto ampliamento scuole – credito CHF 80'000.00 del 26.09.2016

Registrato l'onorario per la valutazione volumetrica dell'istituto scolastico.

Contributo PTL – credito CHF 561'600.00 del 15.12.2014

Contabilizzata nel 2018 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 quasi giunta a termine, nel corso del 2018 sono stati contabilizzati costi per CHF 480'108.45.

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 01.01.2017	Uscite 2018	Uscite totali	Credito residuo
3'966'887.00	Cr.quadro opere sottostr. PGS+paviment.		314'391.35	129'855.55	444'246.90	3'522'640.10
1'243'802.00	0611 Via Piancaccia	in corso	35'466.35	129'855.55	165'321.90	1'078'480.10

Canalizzazione Via Cantonale (13.1) – credito CHF 136'000.00 del 26.09.2016

Sono continuati nel corso dell'anno i lavori per la ricerca della condotta.

Procedura incasso contributi LALIA – credito CHF 32'000.00 del 07.04.2014

Registrate le spese per l'iscrizione all'Ufficio dei Registri delle ipoteche legali per i contribuenti che hanno optato per il pagamento rateale dei contributi.

Camera mortuaria – credito CHF 140'000.00 del 12.06.2017

Le opere per la costruzione della nuova camera mortuaria sono terminate nel corso dell'anno in esame.

Arredamento e opere interne camera mortuaria – credito CHF 102'000.00 del 18.12.2017

Tutte le forniture destinate all'arredamento interno della camera mortuaria sono state registrate nel corso del 2018.

Aggiornamento PR alla nuova Lst – credito CHF 40'000.00 del 14.12.2015

Registrato il 1° acconto dell'onorario dell'ingegnere e le spese di pubblicazione sul foglio ufficiale.



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 2018 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 2018 comprendente:
 - il bilancio;
 - la gestione corrente
 - il conto degli investimenti

è approvato.

2. È dato scarico all'esecutivo per tutta la gestione 2018.
3. E' autorizzato lo stralcio del credito "Acquisto fondo mapp. 145 RFD".
4. E' autorizzato lo stralcio del credito "Progetto e ampliamento scuole".
5. E' autorizzato lo stralcio del credito "Procedura incassi contributi LALIA".
6. E' autorizzato lo stralcio del credito "Arredamento camera mortuaria"



PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco
G. Cossi



Il Segretario
M. Dotta



Per analisi e rapporto

Gestione	Petizioni	Edilizia/opere pubbliche
X		