



Vernate, 12 maggio 2021

MM 02/2021 ACCOMPAGNANTE I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE DI VERNATE – ANNO 2020

Signor Presidente,
Signore e signori Consiglieri,

ci permettiamo sottoporre alla vostra attenzione il Messaggio municipale no. 02/2021 accompagnante i conti consuntivi del Comune per l'anno 2020, approvati dal Municipio di Vernate con risoluzione municipale nr. 126/2021.

PREMESSA

L'anno 2020 è stato purtroppo caratterizzato dalla pandemia che come tutti voi potete immaginare ha impattato sui conti del comune in misura materiale.

Malgrado ciò l'avanzo di esercizio 2021 si è assestato a CHF 2'893.25, accreditato al capitale proprio.

Ci permettiamo di citare le cifre secondo noi più significative del 2020 (cifre in CHF)

<u>Avanzo di esercizio</u>	
Avanzo di esercizio gestione corrente	2'893.25
Eccedenza di finanziamento investimenti	50'000.00
Avanzo di esercizio gestione corrente + investimenti	52'893.25
<u>Equilibrio delle scadenze</u>	
Totale attivi a corto termine	585'804.84
Totale passivi a corto termine	555'678.45
Totale attivi a medio-lungo termine	6'769'790.13
Totale passivi a medio-lungo termine	6'799'916.52
<u>Debito pubblico</u>	
Debito pubblico netto	3'824'968.83
Popolazione	595
Debito pubblico netto pro-capite	6'428.52
<u>Autofinanziamento</u>	
Avanzo di esercizio	2'893.25
Ammortamenti amministrativi	466'935.01
Autofinanziamento	469'828.26



BILANCIO

Attivo

Liquidità

Il totale della liquidità al 31 dicembre 2020 ammonta a CHF 447'932.69 ed è composto dal saldo della cassa (CHF 5'189.04), dei conti correnti postali (CHF 434'466.93) e del saldo del c/c Banca Raiffeisen (CHF 8'276.72).

Crediti

Il totale dei crediti esposti a bilancio ammonta a CHF 1'499'790.13.

Di questi, il credito residuo per imposte comunali arretrate ammonta a CHF 614'721.23 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. Mentre lo scoperto relativo all'esercizio 2020 è di CHF 623'428.70.

La stima del gettito d'imposta per l'anno 2020 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 137'872.15 e comprende le seguenti poste:

- Splash & Spa, biglietti d'entrata non venduti al 31.12.2020
- Comune di Bioggio, affitto aule 1. Semestre 2021 già versato
- Valutazione rimborso supplenze SI 2020
- Sussidio cantonale x opere aula nel bosco
- Città di Lugano, riparto docente speciale dicembre 2020
- Comune Neggio, conguaglio riparto spese SI/SE 2020
- Saldo sussidio cantonale stipendi docenti 2020
- CAIM, spese anticipate da recuperare anni 2015-2020

Investimenti in beni amministrativi

Nei conti dei beni amministrativi, che presentano un saldo di CHF 4'715'000, si è proceduto alla registrazione degli investimenti dell'anno 2020 (investimenti netti CHF 416'935.01), degli ammortamenti amministrativi ordinari così suddivisi in base ai nuovi tassi imposti dalla LOC:

- CHF 299'446.55 sui beni amministrativi del comune e del servizio rifiuti pari al 12,4% del valore ammortizzabile alla fine del periodo precedente.
- CHF 166'832.90 sui beni amministrativi riguardanti l'approvvigionamento idrico pari al 5,8% del valore residuo alla fine del periodo precedente.
- CHF 655.56 sulle opere di canalizzazioni e PGS.



Passivo

Impegni correnti

Gli impegni correnti ammontano a CHF 243'804.90 e sono costituiti da creditori per imposte (CHF 22'166.05), da creditori diversi (CHF 219'988.85) 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 di CHF 4'900'000.

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 2020 ammonta a CHF 19'935.00 e concerne un legato per opere cimitero e due legati per le donazioni ricevute per le future opere presso l'istituto scolastico, uno dei quali incassato nel corso dell'anno.

Transitori passivi

L'importo di CHF 311'873.55 riguarda i transitori registrati al 31 dicembre 2020 ed in particolare le varie valutazioni dei futuri conguagli, che il Comune riceverà, relativi ai vari contributi per le casse malati e gli anziani.

Debiti verso fondi di riserva

Il saldo di CHF 485'950.35 comprende gli accantonamenti per manutenzione canalizzazioni (CHF 259'379.85), i contributi sostitutivi posteggi (CHF 164'800.00) e il contributo FER (CHF 61'770.50).

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 2020 risulta così composto:

Avanzi d'esercizio accumulati al 1. gennaio 2020	CHF 1'391'137.92
Avanzo d'esercizio anno 2020	CHF 2'893.25
Totale Capitale proprio	CHF 1'394'031.17

GESTIONE CORRENTE

Come già visto nella premessa, la gestione corrente chiude con

un totale di costi ammontante a	CHF 2'991'336.95
e un totale di ricavi ammontante a	CHF 2'994'230.20
determinando un avanzo d'esercizio di	CHF 2'893.25

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 33'000 circa.

Gli incrementi più significativi si riscontrano nelle seguenti poste: stipendi personale amministrativo, manutenzione e assistenza informatica e prestazioni ufficio tecnico.

Per le prime due gli aumenti sono stati causati dall'introduzione del nuovo modello contabile MCA2 come pure dal passaggio al nuovo applicativo software della GecoTi.

Sicurezza pubblica

Il saldo del capitolo “Sicurezza pubblica” è leggermente superiore a quello esposto a preventivo 2020, ma non presenta particolari modifiche rispetto ai costi e ricavi registrati nel consuntivo dello scorso anno, se non nelle spese relative agli onorari versati ai curatori e tutori che sono stati fatturati anche per anni arretrati.

Educazione

Il saldo del capitolo “scuola dell'infanzia” fa registrare un incremento che è riconducibile unicamente all'introduzione delle spese di trasporto che ci viene fatturato per accompagnare i bambini nella nuova sede di Bioggio. Le spese di refezione presentano una diminuzione dovuta alla chiusura dell'istituto scolastico avvenuta durante la prima ondata della pandemia.

Il saldo del capitolo “scuola elementare” invece presenta una diminuzione di oltre CHF 65'000 rispetto al preventivo.

Le principali poste che si discostano da quanto preventivato sono le seguenti:

- Stipendi docenti: la sostituzione dei due precedenti docenti nominati con due nuove docenti più giovani ha comportato il risparmio
- Stipendio docente di appoggio: è stata stornata una quota erroneamente valutata per i mesi da settembre a dicembre 2020
- Acquisto mobili, macchine e attrezzature: sono state acquistate le attrezzature per la creazione del locale mensa.

Cultura e tempo libero

Il saldo del capitolo fa registrare un aumento di circa CHF 16'000 rispetto al preventivo 2020; la differenza è principalmente riconducibile al conto “Manutenzione parchi pubblici, giardini e sentieri” nel quale sono state registrate le opere per la creazione dell'aula nel bosco e del ripristino del sentiero pedonale Evia.

Sanità

Il saldo del capitolo “Sanità” fa registrare un incremento di oltre CHF 30'000.

Lo stesso è interamente dovuto alla contabilizzazione delle spese per acquisto mascherine e disinfettanti e per il versamento degli aiuti agli indipendenti per la pandemia di Covid-19.

Previdenza sociale

Il capitolo “Previdenza sociale” presenta una diminuzione di credito di circa CHF 66'000. Nonostante l'introduzione del nuovo contributo per l'aiuto cassa malati, deciso dal Municipio con risoluzione no. 8 del 7 gennaio 2021, che è costato oltre CHF 10'000, il Municipio ha potuto risparmiare sui diversi contributi calcolati in base al gettito del 2016 che nel frattempo è stato aggiornato.



Traffico

Questo dicastero fa registrare un aumento di circa CF 57'000.

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

Contributi LPP: è stata versata la liquidazione per il pensionamento del nostro operaio comunale "Manuel" che ha terminato la sua attività lo scorso mese di marzo.

Acquisto mobili, macchine e attrezzature: sono stati acquistati due container prefabbricati posati al posteggio del parco giochi Morniolo con la funzione di magazzino e buvette+WC. Il Municipio ha valutato che questa soluzione che permetterà di offrire alla popolazione un luogo atto a delle feste di paese, attendendo l'edificazione del nuovo centro scolastico.

Sussidio bici elettriche: Le richieste di sussidio per l'acquisto di biciclette elettriche è costantemente in aumento. Sono state evase 11 richieste per un totale di CHF 8'499.50.

Sussidio auto elettriche: anche le richieste di sussidio per l'acquisto di auto elettriche e stazioni di ricarica, in base alla nuova ordinanza, aumentano; nel corso dell'anno sono state evase 4 richieste per un totale di CHF 9'500.00.

Queste ultime due spese saranno prelevate nel 2021 dal fondo per le energie rinnovabili FER.

Ambiente e territorio

Il servizio "**Acqua potabile**" fa registrare, una maggior spesa di circa CHF 17'000 di quanto preventivato nel 2020.

Gli interessi passivi relativi al servizio "acqua potabile" sono stati suddivisi calcolando il debito del servizio acqua potabile (AP) al 1. gennaio 2020, gli investimenti dell'anno e l'autofinanziamento ed ammontano a CHF 2'000.

Gli ammortamenti ordinari effettuati, secondo quanto previsto a preventivo ed in sintonia con il Piano finanziario corrispondono al 5,8% dell'investimento totale allibrato a bilancio al 1. gennaio 2020.

"**Eliminazione rifiuti**" nonostante la modifica delle tariffe, introdotta a partire dall'esercizio 2020, il servizio fa ancora registrare una perdita di oltre CHF 14'000. Un leggero incremento si può riscontrare nei costi di manutenzione degli impianti e della gestione dell'ecocentro.

Economia pubblica

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

Finanze

Il gettito d'imposta provvisorio per l'anno 2020, alle voci 400,01 (persone fisiche), 400,02 (imposta personale), 401,01 (persone giuridiche) e 402,01 (imposte immobiliari comunali) è stato valutato.

Il gettito provvisorio 2020 (base cantonale) delle persone fisiche è stato valutato in CHF 2'350'000.00 a cui abbiamo applicato il moltiplicatore dell'80%. Il gettito registrato è così composto:

Emissione 2020 persone fisiche	CHF	1'890'000.00
Emissione 2020 persone giuridiche	CHF	9'500.00
Imposta personale	CHF	19'000.00
Imposta immobiliare comunale	CHF	115'000.00
TOTALE VALUTAZIONE GETTITO 2020	CHF	2'033'500.00



La somma incassata per sopravvenienze d'imposta su anni precedenti di CHF 147'539.15 è il risultato di una prudente valutazione del gettito d'imposta effettuata negli scorsi anni.

Ammontano ad un totale di CHF 37'325 i costi riguardanti il contributo di livellamento e la perequazione finanziaria che, a seguito della riduzione del gettito cantonale base avvenuta nel corso degli ultimi anni, fa registrare una sostanziale diminuzione.

Gli ammortamenti ordinari complessivi effettuati, in linea a quanto previsto a preventivo, corrispondono al 12,4% della sostanza ammortizzabile allibrata a bilancio al 1. gennaio 2020.

La partecipazione comunale al riequilibrio delle finanze cantonali di cui all'art. 1 è di 38,13 milioni di franchi annui per l'insieme dei Comuni; la stessa per gli anni 2020 e 2021 è stata ridotta di un importo pari a 12,5 milioni di franchi. Ne consegue pertanto la diminuzione di oltre CHF 20'000 rispetto al preventivo ed al consuntivo dello scorso anno.

INVESTIMENTI

Come già indicato nella premessa, il conto degli investimenti chiude con una maggiore uscita di CHF 416'935.01. Dopo il riporto degli ammortamenti (CHF 466'935.01) e la registrazione dell'avanzo d'esercizio, risulta un avanzo totale di CHF 52'893.25. 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.

CONTROLLO DEI CREDITI

Demolizione edificio scolastico – credito CHF 138'000.00 dell' 08.02.2021

Registrate le spese per la prima parte dell'opera. Credito residuo CHF 64'511.80.

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 73'047.18.

Prolungamento strada Evia – credito CHF 30'000.00 delega Municipio

E' stata posata la modinatura, nel corso dell'anno verrà presentato un messaggio per la richiesta del relativo credito per la realizzazione della nuova strada.

Rifacimento infrastrutture Via Pianca – credito CHF 30'000.00 delega Municipio

Nel credito quadro sono previsti degli interventi nella via Pianca (AAP e CAN). Abbiamo richiesto l'allestimento di un progetto di massima per definire meglio l'entità complessiva



dell'investimento. Anche questo intervento sarà oggetto di un messaggio per la richiesta del relativo credito. Il costo per la progettazione ammonta a CHF 29'400.00

Contributo PTL – credito CHF 561'600.00 del 15.12.2014
Contabilizzata nel 2020 la quota annua ridotta di CHF 11'880.00.

Implementazione automazione con Bioggio – credito CHF 30'000.00 delega Municipio
Come anticipato nel messaggio municipale 02/2020 relativo alla convenzione con il Comune di Bioggio per il conferimento di un mandato di prestazioni per la gestione dell'acquedotto comunale di Vernate, è stata implementata la migrazione della telegestione dalle AIL al Comune di Bioggio.

Partecipazione costi investimenti CAIM
Sono state contabilizzate le fatture di partecipazione ai vari messaggi del consorzio per un totale di costi di CHF 85'000.00.

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 01.01.2019	Uscite 2020	Uscite totali	Credito residuo
3'966'887.00	Cr.quadro opere sottostr. PGS+paviment.		1'104'279.75	133'927.35	1'238'207.10	2'758'679.90

Sostituzione can/AAP Via Cantonale-Val Gere – credito CHF 201'600.00 del 25.05.2020
Registrate le prime spese relative alla progettazione per un totale di costi di CHF 44'687.

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. L'investimento viene chiuso con un sorpasso di credito di oltre CHF 18'000.

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 2020 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 2020 comprendente:
 - il bilancio;
 - la gestione corrente
 - il conto degli investimenti

è approvato.

2. È dato scarico all'esecutivo per tutta la gestione 2020.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco a.i.:

Il Segretario:



M. Tona

M. Dotta

Per analisi e rapporto

Gestione	Petizioni	Edilizia/opere pubbliche
X		