



Vernate, 12 maggio 2021

**MM 04/2022 ACCOMPAGNANTE I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE DI VERNATE – ANNO 2021**

Signor Presidente,  
Signore e signori Consiglieri,

ci permettiamo sottoporre alla vostra attenzione il Messaggio municipale no. 04/2022 accompagnante i conti consuntivi del Comune per l'anno 2021, approvati dal Municipio di Vernate con risoluzione municipale nr. 105 del 10 maggio 2022.

**PREMESSA**

Rispetto al 2020, il 2021 è ancora stato, fortunatamente, solo parzialmente negativamente caratterizzato dalla pandemia. A livello Svizzero, la politica del nostro governo federale e dei cantoni è stata quella di affrontare la pandemia con la vaccinazione di massa, nella speranza di impedire al covid di essere mortale come lo è stato nel 2020. Ciò ha poi permesso alle nostre autorità federali e cantonali di far ripartire gradualmente le attività commerciali. Come conseguenza, il nostro Comune è intervenuto meno con misure covid rispetto al 2020.

Il lieve disavanzo di esercizio di CHF -13'181.68 (rispetto ad un preventivo in positivo di CHF 82'879) è stato principalmente dovuto a maggiori spese rispetto al preventivo. I ricavi operativi sono stati in linea con quanto preventivato.

Come si può evincere dal messaggio municipale e dal documento dettagliato sul consuntivo 2021, ci permettiamo di evidenziare alcuni tra i maggiori scostamenti negativi di spesa rispetto al preventivo 2021:

- . Formazione: circa + 26'000 CHF (contributi alla cassa pensione e affitto aule scolastiche parzialmente compensato da maggiori rimborsi da Neggio)
- . Sanità: circa + 37'000 CHF (contributi per anziani ospiti di istituti)
- . Sicurezza sociale: circa + 41'000 CHF (contributo per i fondi centrali di previdenza)
- . Economia pubblica: circa + 30'000 CHF (manutenzione boschi)

Il disavanzo di esercizio è stato addebitato al capitale proprio, che malgrado un esercizio leggermente negativo, rimane solidissimo a CHF 1'380'849.49

La riduzione della somma di bilancio di CHF 328'476 è dovuta soprattutto ad una volontà di riduzione del nostro indebitamento.



## BILANCIO

### Attivo

#### Liquidità

Il totale della liquidità al 31 dicembre 2021 ammonta a CHF 565'710.53 ed è composto dal saldo della cassa (CHF 4'664.55), dei conti correnti postali (CHF 553'111.91) e del saldo del c/c Banca Raiffeisen (CHF 7'934.07).

#### Crediti

Il totale dei crediti esposti a bilancio ammonta a CHF 1'038'429.37.

Di questi, il credito residuo per imposte comunali arretrate ammonta a CHF 832'987.57 e riguarda gli esercizi 2020 e 2021; infatti tutte le poste relative agli esercizi 2019 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 2021 è di CHF 220'052.85.

La stima del gettito d'imposta per l'anno 2021 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) che ammontano ad un totale di CHF 205'441.80.

#### Ratei e risconti attivi

Il saldo dei ratei e risconti attivi esposto a consuntivo ammonta a CHF 892'091.69 e comprende le seguenti poste:

- Nel conto 1042.021 sono registrate le richieste di acconto 2021 non ancora incassate
- Nel conto 1044.000 sono registrate le spese anticipate per i costi di illuminazione del serbatoio Cimo-Vernate da recuperare dal consorzio CAIM
- Biglietti Splash & Spa da vendere
- Anticipo quota aiuto Covid da restituire nel 2022
- SUVA, conguaglio contributi 2021
- Zürich, indennità x assenze malattia docenti 2021
- Vaudoise, indennità malattia da incassare
- AIL SA, saldi elettricità a nostro favore
- Comune Neggio, conguaglio riparto spese SI/SE 2021
- Saldo sussidio cantonale stipendi docenti 2021
- CAIM, saldo rimborso infrastrutture
- Comune di Bioggio, affitto aule 1. Semestre 2022

#### Investimenti materiali dei BP

Gli immobili patrimoniali ammontano a CHF 51'000.00.

#### Investimenti materiali dei BA

Nei conti dei beni amministrativi, che presentano un saldo di CHF 3'685'993.81, si è proceduto alla registrazione degli investimenti dell'anno 2021 e degli ammortamenti amministrativi ordinari in base ai nuovi disposti imposti dalla LOC:



### Investimenti immateriali

Il saldo per le uscite di pianificazione ammonta a CHF 483'154.70.

### Contributi per investimenti

Il saldo di CHF 300'340.15 riguarda i contributi per investimenti al Cantone come pure a Consorzi.

## **Passivo**

### Impegni correnti

Gli impegni correnti ammontano a CHF 205'340.60 e sono costituiti da debiti per imposte comunali (CHF 11'697.00), da creditori diversi (CHF 191'993.60) 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.

### Ratei e risconti passivi (RRP)

L'importo di CHF 117'762.70 riguarda i ratei passivi registrati al 31 dicembre 2021 ed in particolare le varie valutazioni dei futuri conguagli, che il Comune riceverà, relativi ai vari contributi per le casse malati e gli anziani.

### Impegni a lungo termine

I debiti a lungo termine presentano un saldo 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.

### Accantonamenti a lungo termine

Nel saldo di CHF 255'296.95 sono contenuti l'accantonamento per i contributi di costruzione in eccesso (CHF 28'931.95) ed i Transitorio montante K-AIL (CHF 226'365.00).

### Impegni verso finanziamenti speciali e legati

Il saldo di CHF 523'382.85 comprende gli accantonamenti per manutenzione canalizzazioni (CHF 259'379.85), i contributi sostitutivi posteggi (CHF 167'300.00) e il contributo FER (CHF 76'478.00). Sono inoltre contenuti gli importi concernenti un legato per opere cimitero ed un legato per una donazione ricevuta per le future opere presso l'istituto scolastico.

### Fondi

Come già spiegato durante la presentazione dei conti preventivi 2021, la più importante modifica relativa all'introduzione del nuovo modello contabile MCA2 è la copertura delle tasse d'uso. Infatti non sarà più possibile recuperare le perdite d'esercizio dei servizi "approvvigionamento idrico" e "gestione dei rifiuti" tramite i ricavi provenienti dalle imposte comunali. Secondo l'art 160 LOC, gli stessi, devono essere finanziati integralmente tramite i tributi causali (tasse d'uso) in forza del principio di causalità; pertanto i risultati intaccheranno unicamente i propri fondi del capitale proprio. Nel caso specifico possiamo notare che entrambi i servizi presentano un saldo negativo che dovrà essere sistemato nel corso dei prossimi anni tramite la modifica delle tariffe. I saldi sono di CHF 45'404.85 per il fondo approvvigionamento idrico e CHF 10'108.49 per il fondo eliminazione rifiuti.



### Capitale proprio

Il capitale proprio funge da unica riserva generale a cui viene dedotto il disavanzo d'esercizio della gestione in esame.

Il capitale proprio al 31 dicembre 2021 risulta così composto:

Avanzi d'esercizio accumulati al 1. gennaio 2021	CHF 1'394'031.17
Disavanzo d'esercizio anno 2021	CHF 13'181.68
<b>Totale Capitale proprio</b>	<b>CHF 1'380'849.49</b>

## **GESTIONE CORRENTE**

Come già visto nella premessa, la gestione corrente chiude con

un totale di <b>costi</b> ammontante a	<b>CHF 3'108'516.49</b>
e un totale di <b>ricavi</b> ammontante a	<b>CHF 3'095'334.81</b>
determinando un <b>disavanzo d'esercizio</b> di	<b>CHF 13'181.68</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 sorpasso, rispetto al preventivo, di CHF 22'000 circa.

A seguito degli avvicendamenti del Municipio, nel periodo di transizione, il sindaco e il vice-sindaco hanno rinunciato all'onorario previsto dal Regolamento Comunale, ricevendo unicamente quello previsto per la funzione di municipale.

L'incremento più significativo si riscontra alla voce "Prestazioni ufficio tecnico". Con il cambiamento del piano contabile MCA2, nel preventivo non è stata inserita alcuna spesa relativa all'ufficio tecnico in quanto il piano contabile fornitoci dalla SEL non prevedeva la voce per l'ufficio tecnico esterno. La spesa totale di CHF 50'035.30 è comunque inferiore rispetto alla spesa sostenuta nel 2020.

### ***Sicurezza pubblica***

Il capitolo "Ordine pubblico e sicurezza, difesa non presenta particolari modifiche rispetto ai costi e ricavi registrati nel preventivo.

### ***Educazione***

#### Scuola dell'infanzia

Si registra un aumento di spese in particolare sugli stipendi ausiliari e supplenze e sui contributi alla cassa pensione. Questi aumenti sono dovuti al lungo periodo di malattia di una docente e ai costi legati al suo prepensionamento.

#### Scuola elementare

Per questo capitolo non si registrano modifiche particolari rispetto ai costi e ai ricavi registrati nel preventivo 2021.



### Scuola dell'obbligo n.m.a (costi mensa, trasporto allievi e direzione scolastica)

Per il primo anno questi costi sono presentati separatamente, in precedenza venivano integrati nei rispettivi capitoli (scuola dell'infanzia e scuola elementare).

Lo scostamento maggiore, rispetto al preventivo, è una diminuzione di costo alla posta "servizio sorveglianza mensa SE". Questa spesa è stata sopportata quasi interamente tramite il contributo cantonale Lfam (capitolo 5 sicurezza sociale - prestazioni a famiglie) che ci permette di destinare metà del contributo dovuto al Cantone a determinate associazioni (mense e asili nido). Per il 2021 la spesa di sorveglianza ammontava a CHF 8'329.35.

### **Cultura e tempo libero**

Il saldo del capitolo è sostanzialmente in linea con il preventivo 2021. A causa della pandemia diverse manifestazioni non sono state organizzate; il Municipio, nel rispetto del preventivo, ha ritenuto opportuno investire parte del risparmio realizzando un'altalena panoramica lungo la strada forestale Evia e posizionando due box prefabbricati che potranno ospitare in futuro le manifestazioni di Vernate ed il relativo materiale tenendo conto dell'imminente realizzazione del nuovo edificio scolastico.

### **Sanità**

Il saldo del capitolo "Sanità" fa registrare un incremento di oltre CHF 40'000.

L'aumento principale è da ricondurre alla quota a carico del nostro Comune delle spese relative alle case anziani, servizio cure a domicilio e servizi di appoggio, che viene calcolata con una percentuale fissa sul gettito cantonale base. Nel 2020 lo stesso ha avuto un notevole e straordinario incremento legato ad un contribuente nel frattempo già partito. A completare questo incremento registriamo una spesa di CHF 16'896.85 versata quale aiuto agli indipendenti residenti a Vernate per il Covid 19.

### **Sicurezza sociale**

Il capitolo "Sicurezza sociale" presenta un aumento di credito di circa CHF 40'000. Anche in questo caso, come per il capitolo precedente, il contributo per i fondi centrali di previdenza, viene calcolato in base al gettito cantonale base 2020.

### **Trasporti e comunicazioni**

Acquisto macchine e attrezzi di lavoro: il vecchio mezzo utilizzato per il servizio di calla neve necessitava di riparazioni importanti. Considerata l'età del veicolo, il Municipio ha deciso di procedere all'acquisto di un veicolo d'occasione in ottimo stato e con le dovute garanzie, spendendo CHF 15'616.50 quale acconto. La rimanenza, dello stesso importo, verrà registrata nei conti del 2022. Ci teniamo a precisare che il nuovo mezzo potrà anche essere utilizzato durante tutto l'anno per l'ordinaria gestione dei lavori di manutenzione.

Nonostante questa spesa il saldo di questo capitolo rispecchia interamente i dati di preventivo.

### **Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio**

Il servizio "**Approvvigionamento idrico**" fa registrare, una maggior spesa di CHF 45'404.85 che, come prevedono le disposizioni MCA2, è stata trasferita nel relativo fondo di capitale proprio; ricordiamo che il Comune è obbligato a risanare il saldo di questo fondo entro cinque anni. Con il preventivo 2023 il Municipio presenterà una proposta per raggiungere il pareggio dei costi.

Gli interessi passivi relativi al servizio "approvvigionamento idrico" sono stati suddivisi



calcolando il debito del servizio acqua potabile (AP) al 1. gennaio 2021, gli investimenti dell'anno e l'autofinanziamento ed ammontano a CHF 2'100.

Grazie al rimborso del Consorzio CAIM ricevuto nel corso della gestione 2021 e di conseguenza la riduzione del saldo iniziale del cespite "Potenziamento" la spesa per ammortamenti ha subito una riduzione.

**"Eliminazione rifiuti"** nonostante la modifica delle tariffe, introdotta a partire dall'esercizio 2020, il servizio fa ancora registrare una perdita di CHF 10'108.49; anche in questo caso questo importo è stato girato al fondo di capitale proprio.

Anche per il servizio "eliminazione rifiuti" il Municipio monitorerà l'andamento dei costi e valuterà un'eventuale correzione delle tariffe vigenti.

### ***Economia pubblica***

Il capitolo "Economia pubblica" presenta un aumento di circa CHF 30'000.

Lo stesso è interamente dovuto alla spesa sostenuta per la messa in sicurezza della strada forestale Evia, come segnalato dalla sezione forestale, che ha consigliato di procedere al taglio delle piante pericolanti lungo questo sentiero molto utilizzato. La spesa complessiva per questo intervento ammonta a CHF 28'109.70.

### ***Finanze***

Il gettito d'imposta provvisorio per l'anno 2021, alle voci 4000.000 (imposta sul reddito e la sostanza persone fisiche), 4008.000 (imposta personale comunale), 4010.000 (imposte sull'utile e sul capitale persone giuridiche) e 4021.000 (imposta immobiliare comunale) è stato valutato in CHF 2'240'000.00 a cui abbiamo applicato il moltiplicatore dell'80%. Il gettito registrato è così composto:

Emissione 2021 persone fisiche	CHF	1'780'000.00
Emissione 2021 persone giuridiche	CHF	8'000.00
Imposta personale	CHF	19'000.00
Imposta immobiliare comunale	CHF	<u>115'000.00</u>
<b>TOTALE VALUTAZIONE GETTITO 2021</b>	<b>CHF</b>	<b>1'922'000.00</b>

La somma incassata per sopravvenienze d'imposta su anni precedenti di CHF 67'787.79 è il risultato di una prudente valutazione del gettito d'imposta effettuata negli scorsi anni.

Ammontano ad un totale di CHF 25'719 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.

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. Il preventivo teneva già conto di questa diminuzione.

Con l'applicazione di MCA2 sono state modificate le regole riguardanti gli ammortamenti dei beni amministrativi. Se fino al 2020 si applicava una percentuale sul valore residuo dell'anno precedente, ora si applicano delle percentuali più contenute, secondo la durata di utilizzo del bene, con l'applicazione di un ammortamento lineare.

La spesa totale per ammortamenti dei beni amministrativi ammonta a CHF 266'148.15.

La SEL ha inoltre imposto che anche gli ammortamenti relativi ai centri di costo approvvigionamento idrico, eliminazione acque di scarico e gestione dei rifiuti vengano



registrati nel centro di costo “990 voci non ripartite” nel dicastero finanze e imposte e successivamente addebitati, tramite imputazione interna, al singolo servizio. Il totale degli accrediti interni ammonta a CHF 135'724.20.

## **INVESTIMENTI**

Come già indicato nella premessa, il conto degli investimenti chiude con una maggiore entrata di CHF 483'363.19. Dopo il riporto dell'autofinanziamento di CHF 214'660.63 risulta un risultato globale di CHF 698'023.82. 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**

### Sistemazione area pubblica mapp. 141 – credito CHF 70'000.00 del 16.12.2019

Nel 2021 si registrano spese totali per CHF 50'326.85. Le liquidazioni sono previste nel 2022.

### Risanamento del grottino mapp. 145 stabile Böcc– credito CHF 96'300.00 del 16.12.2019

Nel 2021 si registrano spese totali per CHF 80'881.65. Le liquidazioni sono previste nel 2022.

### Sistemazione riale ai mapp. 190-191– credito CHF 315'000.00 del 20.12.2021

Nel 2021 si registrano le prime spese per la progettazione per CHF 24'063.60. I lavori sono previsti nel 2022.

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

Nel 2021 si registrano spese totali per CHF 2'338.76. Nel corso del 2022 è prevista la demolizione dello stabile.

### 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 spesa finale a carico di Vernate ammonta a CHF 124'602.48, registrando un risparmio finale di 25'397.52.

### Progetto definitivo nuovo centro scolastico – credito CHF 573'000.00 dell' 08.02.2021

La progettazione del nuovo centro scolastico procede secondo la tempistica stimata. Le spese registrate nel 2021 ammontano a CHF 254'577.22 portando la spesa complessiva a CHF 323'577.22.



Contributo PTL – credito CHF 561'600.00 del 15.12.2014  
Contabilizzata nel 2021 la quota annua ridotta di CHF 11'880.00.

Partecipazione costi investimenti CAIM

Sono state contabilizzate le fatture di partecipazione ai vari messaggi del consorzio per un totale di costi di CHF 51'000.00.

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. Non si registrano spese nel 2021.

Sostituzione can/AAP Via Cantonale-Val Gere – credito CHF 201'600.00 del 25.05.2020  
Le spese ammontano a CHF 282'124.65. Nel conto 6310.000 vengono registrati i relativi sussidi per CHF 153'393.00, che portano ad una spesa complessiva a CHF 128'731.65. Le liquidazioni sono previste nel 2022.

## 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 2021 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

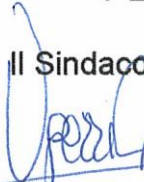
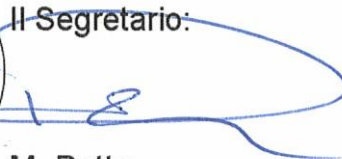
**r i s o l v e r e:**


1. Il consuntivo del Comune di Vernate per l'anno 2021 comprendente:
  - il bilancio;
  - la gestione corrente
  - il conto degli investimenti

**è approvato.**

2. È dato scarico all'esecutivo per tutta la gestione 2021.
3. È autorizzato lo stralcio del credito "Concorso progettazione nuove scuole comunali".

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:  Il Segretario: 

A. Megezzi  M. Dotta

Per analisi e rapporto

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