



Vernate, 12 maggio 2021

MM 07/2023 ACCOMPAGNANTE I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE DI VERNATE – ANNO 2022

Signor Presidente,
Signore e signori Consiglieri,

ci permettiamo sottoporre alla vostra attenzione il Messaggio municipale no. 07/2023 accompagnante i conti consuntivi del Comune per l'anno 2022, approvati dal Municipio di Vernate con risoluzione municipale nr. 114 del 2 maggio 2023.

PREMESSA

Il 2022 è stato contrassegnato da una graduale ripresa della vita sociale ed economica dopo i fatti negativi vissuti soprattutto nel 2020 a causa della pandemia mondiale. La speranza che questi brutti momenti non si sarebbero ripetuti è stata però vanificata dalla guerra scatenatasi in Ucraina a cui hanno fatto seguito le reazioni degli organismi mondiali contro la Russia.

Conseguenza: aumento drastico dei prezzi energetici e relativa impennata dell'inflazione a livelli record. A livello svizzero ed internazionale abbiamo visto quindi le banche centrali aumentare i tassi di interesse di riferimento nell'obiettivo di contenere l'aumento dell'inflazione. Il Municipio segue con attenzione l'evoluzione dei tassi di interesse in previsione di importanti investimenti con conseguente aumento dell'indebitamento.

L'avanzo di esercizio positivo di CHF 60'282.00 (rispetto ad un preventivo pure positivo di CHF 38'373.00) è dovuto anche allo sforzo del Municipio di contenere le spese. Esso verrà accreditato al capitale proprio che sale a CHF 1'441'131.49.

BILANCIO

Attivo

Liquidità

Il totale della liquidità al 31 dicembre 2022 ammonta a CHF 518'736.34 ed è composto dal saldo della cassa (CHF 14'497.00), dei conti correnti postali (CHF 496'352.87) e del saldo del c/c Banca Raiffeisen (CHF 7'886.47).

Crediti

Il totale dei crediti esposti a bilancio ammonta a CHF 908'537.97.

Di questi, il credito residuo per imposte comunali arretrate ammonta a CHF 696'840.26 e riguarda gli esercizi 2020, 2021 e 2022; 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.

La stima del gettito d'imposta per l'anno 2022 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 211'697.71.

Ratei e risconti attivi

Il saldo dei ratei e risconti attivi esposto a consuntivo ammonta a CHF 642'760.85 e comprende le seguenti poste:

- Nei conti 1042.021 e 1042.022 sono registrate le richieste di acconto non ancora incassate
- Nel conto 1046.000 sono registrate le spese anticipate per i costi di illuminazione del serbatoio Cimo-Vernate da recuperare dal consorzio CAIM
- Biglietti Splash & Spa da vendere
- Comune di Neggio-Agno, conguagli istituto scolastico 2022
- SUVA, conguaglio contributi 2021
- Cassa AVS/AI/IPG, conguaglio contributi paritetici
- Quota naturalizzazioni agevolate
- Comune Neggio, riparto direzione scolastica
- Vaudoise, indennità malattia da incassare
- AIL SA, saldi elettricità a nostro favore
- Saldo sussidio cantonale stipendi docenti 2022
- CAIM, saldo rimborso infrastrutture + acconto spese acquedotti
- Comune di Bioggio, affitto aule 1. Semestre 2023

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 3'883'492.41, si è proceduto alla registrazione degli investimenti dell'anno 2022 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 674'297.98.

Contributi per investimenti

Il saldo di CHF 298'074.95 riguarda i contributi per investimenti al Cantone come pure a Consorzi.

Passivo

Impegni correnti

Gli impegni correnti ammontano a CHF 382'564.49 e sono costituiti da debiti per imposte comunali (CHF 66'673.55), da creditori diversi (CHF 213'768.57) 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 77'436.30 riguarda i ratei passivi registrati al 31 dicembre 2022 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 4'400'000.

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 226'365.00 è contenuto il transitorio montante K-AIL.

Impegni verso finanziamenti speciali e legati

Il saldo di CHF 543'255.40 comprende gli accantonamenti per manutenzione canalizzazioni (CHF 249'855.40), i contributi sostitutivi posteggi (CHF 172'300.00) e il contributo FER (CHF 100'585.00). 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 68'746.56 per il fondo approvvigionamento idrico e CHF 14'252.42 per il fondo eliminazione rifiuti.

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 2022 risulta così composto:

Avanzi d'esercizio accumulati al 1. gennaio 2022	CHF 1'380'849.49
Avanzo d'esercizio anno 2022	CHF 60'282.00
Totale Capitale proprio	CHF 1'441'131.49

GESTIONE CORRENTE

Come già visto nella premessa, la gestione corrente chiude con

un totale di costi ammontante a	CHF 3'087'463.13
e un totale di ricavi ammontante a	CHF 3'147'745.13
determinando un avanzo d'esercizio di	CHF 60'282.00

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



Amministrazione generale

Il saldo del capitolo "amministrazione" fa registrare una diminuzione, rispetto al preventivo, di CHF 26'000 circa.

Diminuzione di oltre 10'000 per le altre indennità del Sindaco e Municipali dovuta alla scelta di alcuni municipali di rinunciare a parte delle loro indennità, in particolare alle spese di rappresentanza.

L'incremento che si riscontra nel conto "Consulenze, perizie e revisione contabile" è dovuto ai costi per la stesura e la revisione del Piano Finanziario che avviene ogni quattro anni.

Ordine pubblico e sicurezza, difesa

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

Facciamo notare l'incremento dei costi relativi agli stipendi (mercede) a tutori e curatori, i casi sono sempre in aumento e di conseguenza le relative spese; per l'anno in esame sono state versate indennità per cinque pupilli.

Formazione

Scuola dell'infanzia

Il servizio "scuola dell'infanzia" è in linea con il preventivo; tutte le poste non presentano modifiche di rilievo.

Scuola elementare

La posta relativa allo "stipendio docente di appoggio" fa registrare una diminuzione oltre CHF 20'000 rispetto al preventivo; questa differenza è dovuta alla registrazione dello scioglimento di un transitorio passivo contabilizzato nel 2020 per il riparto della docente di appoggio da versare al Comune di Ponte Tresa, che, nonostante le nostre molteplici richieste, non ci è mai pervenuto.

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

Lo scostamento maggiore, rispetto al preventivo, è la maggior spesa di circa CHF 30'000 relativa alle spese di trasporto; questo aumento è principalmente dovuto al trasporto in mensa tra Agno e Bioggio, in seguito alla possibilità degli allievi di Agno di utilizzare questo servizio, e all'aumento dei bambini di Vernate che ne usufruiscono.

Cultura, Sport e tempo libero, Chiesa

Il saldo del capitolo è sostanzialmente in linea con il preventivo 2022, come pure le singole poste.

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; nonostante il nostro gettito di base sia più o meno stabile da anni, i costi da suddividere tra Cantone e Comuni sono costantemente in aumento.

Sicurezza sociale

Il capitolo "Sicurezza sociale" presenta un aumento di credito di circa CHF 10'000. L'unica posta che evidenzia una differenza, rispetto al preventivo, è la nostra quota di



partecipazione alle spese di assistenza sociale; anche in questo caso informiamo che i casi di cittadini che devono ricorrere agli aiuti sociali, sono sempre in aumento, attualmente vi sono 3 casi.

Trasporti e comunicazioni

Acquisto macchine e attrezzi di lavoro: come già comunicato nel messaggio relativo ai conti consuntivi 2021, 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 nel corso dello scorso anno. La rimanenza, dell'importo di CHF 15'616.50 è stata versata durante il 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 23'341.71 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.

Il maggior costo relativo alla posta "Gestione acquedotto Comune Bioggio + Cloud" è dovuto alla registrazione delle spese per il contratto di telegestione fatturate dal comune di Bioggio per due anni e precisamente il 2021 e il 2022.

Gli interessi passivi relativi al servizio "approvvigionamento idrico" sono stati suddivisi calcolando il debito del servizio acqua potabile (AP) al 1. gennaio 2022, gli investimenti dell'anno e l'autofinanziamento ed ammontano a CHF 2'350.

Nonostante il disavanzo del servizio, il Municipio, prima di procedere ad un aumento delle tariffe, desidera monitorare meglio le spese di gestione.

Il servizio "Gestione dei rifiuti" nonostante la modifica delle tariffe, introdotta a partire dall'esercizio 2020, il servizio fa ancora registrare una lieve perdita di CHF 3'143.93 (circa il 2,8% del totale dei costi); 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" è perfettamente in linea con le cifre di preventivo 2022.

Finanze

Il gettito d'imposta provvisorio per l'anno 2022, 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 2'230'000.00 a cui abbiamo applicato il moltiplicatore dell'80%. Il gettito registrato è così composto:

Emissione 2022 persone fisiche	CHF	1'760'000.00
Emissione 2022 persone giuridiche	CHF	24'000.00
Imposta personale	CHF	18'000.00
Imposta immobiliare comunale	CHF	115'000.00
TOTALE VALUTAZIONE GETTITO 2022	CHF	1'917'000.00



La somma incassata per sopravvenienze d'imposta su anni precedenti di CHF 184'574.65 è il risultato di una prudente valutazione del gettito d'imposta effettuata negli scorsi anni.

Ammontano ad un totale di CHF 28'930 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, rimane in linea.

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 271'369.35.

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 118'267.65.

INVESTIMENTI

Come già indicato nella premessa, il conto degli investimenti chiude con una maggiore uscita di CHF 657'746.03. Dopo il riporto dell'autofinanziamento di CHF 323'748.26 risulta un risultato globale di CHF -333'997.77. 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 che nel frattempo sono 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

Prolungamento strada Evia – credito CHF 61'000.00 del 19.12.2022

Pagato nel corso dell'anno il primo acconto della progettazione.

Rifacimento infrastrutture Via Pianca – credito CHF 711'000.00 del 13.06.2022

La prima tappa dei lavori è prevista per settembre 2023.

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

Le opere, terminate nel 2022, portano ad una spesa complessiva di CHF 60'127.00. Questo credito viene chiuso con un risparmio di CHF 9'873.00.



Nuova piazzola di scambio in Via alla Valle – credito CHF 34'000.00 del 13.06.2022

Registrate nel 2022 le spese del geometra e dell'ufficio dei registri.

Nuovo posteggio Via Balà mappale 313 – credito CHF 740'000.00 del 13.06.2022

Le spese contabilizzate per l'esercizio 2022 riguardano unicamente la progettazione ed il piano di mutazione.

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

Con la registrazione delle liquidazioni, si può procedere alla chiusura di questo investimento che presenta un risparmio di CHF 15'418.00.

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

Nel 2022 non si sono contabilizzate spese, la progettazione definitiva e i lavori sono previsti nel 2023.

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

E' stata eseguita nel corso dell'anno la demolizione dell'edificio scolastico, le spese totali registrate fino alla fine del 2022 sono di CHF 106'421. Questo investimento viene quindi chiuso con un risparmio di CHF 31'579.00.

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

La progettazione del nuovo centro scolastico è terminata. Le spese registrate nel 2022 ammontano a CHF 209'429 portando la spesa complessiva a CHF 533'000; il residuo di credito è di CHF 39'994. Come ben sapete attualmente vi è un ricorso pendente al Consiglio di Stato sulla licenza edilizia.

Contributo PTL – credito CHF 561'600.00 del 15.12.2014

Contabilizzata nel 2022 la quota annua ridotta di CHF 23'760.00.

Contributo PAL3

Contabilizzata nel 2022 la quota annua prevista di CHF 5'790.00.

Partecipazione costi investimenti Consorzio depurazione Magliasina

Sono state contabilizzate le fatture di partecipazione ai vari messaggi del consorzio per un totale di costi di CHF 5'082.00.

Acquisto boschi mapp. 886 – 887 (sorgenti)

L'opera eseguita, come previsto dal Regolamento Comunale, senza la richiesta di un credito, è stata completata con una spesa totale di CHF 16'935.00; si procede alla chiusura dell'investimento.

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 2022 in quanto la ripartizione finale con l'opera "sostituzione can/AP Via Cantonale-Val Gere" avverrà al termine delle liquidazioni e dei relativi sussidi.

Sostituzione can/AP Via Cantonale-Val Gere – credito CHF 201'600.00 del 25.05.2020

Si registrano spese per il 2022 di CHF 307'274.00 che come commentato precedentemente comprendono anche delle spese da attribuire al Credito quadro che verranno trasferite al termine dell'opera.



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 2022 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 2022 comprendente:
 - il bilancio;
 - il conto economico
 - il conto degli investimenti

è approvato.

2. È dato scarico all'esecutivo per tutta la gestione 2022
3. È autorizzato lo stralcio del credito "Sistemazione area pubblica mappale 141"
4. E' autorizzato lo stralcio del credito "Ristrutturazione stabile Böcc"
5. E' autorizzato lo stralcio dell'investimento "Acquisto boschi mapp. 886/887 (sorgenti)"
6. E' autorizzato lo stralcio del credito "Demolizione edificio scolastico"

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:  Il Segretario: 



A. Vegezzi M. Dotta

Per analisi e rapporto

Gestione	Petizioni	Edilizia/opere pubbliche
X		