

Commissione della gestione del comune di Cureglia

Seg.	V Seg.	Canc.
09 MAG. 2022		
Sin.	V Sin.	Mun.

RAPPORTO SUL MESSAGGIO MUNICIPALE 1/2022

CONCERNENTE I CONTI CONSUNTIVI 2021 DEL COMUNE DI CUREGLIA

La commissione della gestione si è riunita lunedì 2 e martedì 3 maggio 2022 per predisporre il presente rapporto, al fine di presentare al lodevole Consiglio Comunale, il Consuntivo finanziario e patrimoniale per l'anno 2021 del comune di Cureglia.

Alle riunioni hanno presenziato la sindaca Tessa Gambazzi Pagnamenta, il municipale Michele Moor e la contabile Mara Galli, i quali hanno risposto alle nostre domande in modo chiaro aiutandoci a capire i conti presentati.

Il preventivo 2021 prevedeva un disavanzo d'esercizio di CHF 387'610.00, il consuntivo chiude invece l'esercizio 2021 con un **avanzo di CHF 232'161.78**, le ragioni sono da attribuire soprattutto a **sopravvenienze d'imposte** e al **riconoscimento da parte della SEL delle perdite per imposte** di CHF 472'889.00, praticamente irrecuperabili.

Il risultato finanziario di Cureglia è influenzato in modo importante da fattori esterni. In generale, sia i ricavi che le spese dipendono da decisioni prese da istanze politiche superiori, in particolare dal Cantone.

Facciamo inoltre notare che i conti consuntivi 2021 sono stati presentati, come già avvenuto per i conti preventivi 2022, con il **nuovo Modello Contabile Armonizzato 2 ("MCA")** a cui tutti i Cantoni e Comuni si stanno allineando.

La presentazione dei conti è quindi diversa da quella degli anni precedenti: permette un raffronto numerico con i conti preventivi 2021, ma non con quelli consuntivi 2020. Vi sono delle novità nella determinazione di alcune poste di bilancio, in particolare per gli ammortamenti. Per questo motivo il rapporto della gestione viene allestito comparando i dati unicamente a quelli del preventivo 2021.

0. Amministrazione Generale

Le spese ammontano a CHF 868'804.55, in diminuzione rispetto al Preventivo 2021 (CHF 908'840.00); i ricavi ammontano a CHF 33'140.85, in aumento rispetto al Preventivo 2021 (CHF 23'000.00) comportando una spesa totale di CHF 835'663.70.

La "spesa per il personale di cancelleria" durante il 2021 (CHF 314'788.40) è stata inferiore a quella preventivata (CHF 355'000.00). La differenza è da attribuire soprattutto all'assenza di un segretario comunale. In compenso aumenta il conto "spese per onorari perizie e consulenze di terzi" (dai CHF 35'000.00 preventivati ai CHF 81'614.00 spesi). Sono state giustificate le consulenze di terzi alla ditta Loris Zanni per sopperire all'assenza di un segretario comunale pari a CHF 48'474.50. **Manca invece il dettaglio degli onorari delle perizie per CHF 33'139.50**

"L'onorario ufficio tecnico" chiude con una spesa di CHF 78'927.95, in aumento rispetto a quanto preventivato (CHF 70'000.00) dovuta a ore supplementari da parte della tecnica comunale.

Commissione della gestione del comune di Cureglia

1. Sicurezza Pubblica

Le spese ammontano a CHF 269'284.33, in diminuzione rispetto al Preventivo 2021 (CHF 277'330.00); i ricavi ammontano a CHF 73'394.06, in aumento rispetto al Preventivo 2021 (CHF 28'000.00) comportando una spesa totale di CHF 195'890.27.

Per la partecipazione al “consorzio polizia Torre di Redde” il preventivo 2021 indicava una spesa di CHF 157'000.00, il consuntivo 2021 chiude con una spesa di CHF 140'563.10.

La minor spesa a favore di Cureglia è dovuta al conguaglio 2020 pervenuto dopo la chiusura dei conti 2020 e quindi accreditato ai conti 2021. La reale spesa per il 2021 ammonta a CHF 156'245.75 (vedi dettaglio nella tabella Contributi e riversamenti a pag. 19).

Dal 2021 il municipio ha deciso di pagare l'intero importo riferito al tiro obbligatorio alla Società Tiratori del Gaggio, per poi fatturare la quota parte ai Comuni del comprensorio.

Per questa ragione sul conto “contributi per l'organizzazione del tiro obbligatorio” c'è una grande differenza tra la spesa indicata sul preventivo (CHF 3'500.00) e quella del consuntivo 2021 (CHF 33'252.25). Le quote che sono state recuperate dai comuni sono evidenziate nei ricavi (conto 4612.105 e ammontano a CHF 27'234.05).

Anche in questo caso la maggior spesa è dovuta alla chiusura del 2020 pervenuta dopo la chiusura dei conti e quindi addebitata al 2021. (vedi dettaglio nella tabella Contributi e riversamenti a pag. 19)

Segnaliamo che, a causa di un errore procedurale della precedente amministrazione, Cureglia ha perso la possibilità di ottenere i sussidi previsti (quanto?) per la ristrutturazione dello Stand di tiro.

2. Educazione

Le spese ammontano a CHF 1'053'765, in diminuzione rispetto al Preventivo 2021 (CHF 1'121'250.00); i ricavi ammontano a CHF 167'884.20, in aumento rispetto al Preventivo 2021 (CHF 136'200.00) comportando una spesa totale di CHF 885'881.44.

Segnaliamo che da settembre 2021 si è resa necessaria **l'aggiunta di una sezione alla scuola elementare**. Questo ha comportato un aumento nelle spese nella sezione “stipendi e indennità ai docenti” (già preventivate). Allo stesso tempo, non si è più resa necessaria la figura del docente d'appoggio riducendo la spesa nella voce “stipendio docenti d'appoggio”.

In aumento la “spesa per il trasporto di allievi” dovuta in parte alla sezione in più e anche all'utilizzo del pulmino da parte di altri comuni; conseguentemente aumenta pure il relativo ricavo sul conto “rimborso pulmino”.

Sul conto “Direzione scolastica condivisa”, notiamo una differenza tra preventivo 2021, che segnalava una spesa di CHF 48'000.00 e il consuntivo 2021 che riporta una spesa di CHF 32'809.25; come spiegato a pag. 7 questa differenza è dovuta al conguaglio 2020 a favore del nostro comune, pervenuto dopo la chiusura dei conti 2020 e quindi accreditato ai conti 2021. La reale spesa per il 2021 ammonta a CHF 47'755.45 (vedi dettaglio nella tabella Contributi e

riversamenti a pag. 19)

3. Cultura e tempo libero

Le spese ammontano a CHF 440'660.03, in aumento rispetto al Preventivo 2021 (CHF 399'450.00); i ricavi ammontano a CHF 15'350.80, in aumento rispetto al Preventivo 2021 (CHF 7'500.00) comportando una spesa totale di CHF 425'309.23.

Sul conto "Manutenzione sentieri" segnaliamo una differenza tra preventivo 2021 (CHF 23'000.00) e consuntivo 2021 (CHF 57'639.75) dovuta soprattutto al fatto che si sono dovuti **sostituire tutti i ponticelli nella Valle della Chiesa** per una spesa di oltre CHF 35'000.00.

4. Salute pubblica

Le spese ammontano a CHF 70'289.50, in aumento rispetto al Preventivo 2021 (CHF 54'610.00); i ricavi ammontano a CHF 277.60, in diminuzione rispetto al Preventivo 2021 (CHF 3'000.00) comportando una spesa totale di CHF 43'448.90.

In generale questo **aumento di spesa è da attribuire alla pandemia di Covid-19**, in particolare sul conto "Addebito interno trasporti pubblici Covid-19" assistiamo ad una spesa di CHF 28'680.00 non preventivata e questo a causa della decisione del Cantone di dare un contributo alle aziende dei trasporti per le spese straordinarie sostenute a durante l'emergenza sanitaria. Il contributo è stato poi parzialmente suddiviso fra i comuni.

5. Previdenza Sociale

Le spese ammontano a CHF 1'092'281.00, in diminuzione rispetto al Preventivo 2021 (CHF 1'551'000.00); i ricavi ammontano a CHF 2'944.00, in linea con il Preventivo 2021 (CHF 3'000.00) comportando una spesa totale di CHF 1'089'337.28.

La differenza maggiore la rileviamo sul conto "contributi comunali a fondi centrali di previdenza sociale" che segnalava sul preventivo 2021 una spesa di CHF 700'000.00 e chiude a consuntivo 2021 con una spesa di CHF 426'739.20

Questa differenza è dovuta al fatto che **il Cantone**, nella valutazione del gettito 2018 (determinante per il calcolo di questi contributi) **ha riconosciuto alcune perdite importanti sulle imposte** che difficilmente il nostro Comune potrà incassare (vedi pag. 14/15).

6. Traffico

Le spese ammontano a CHF 411'114.94, in aumento rispetto al Preventivo 2021 (CHF 363'700.00); i ricavi ammontano a CHF 83'441.95, in aumento rispetto al Preventivo 2021 (CHF 43'300.00) comportando una spesa totale di CHF 327'672.99.

Il conto “stipendi avventizi” che riportava a preventivo 2021 un importo di CHF 2'000.00 si è chiuso con un importo di CHF 12'723.50. Questa differenza è stata causata da alcuni interventi richiesti a personale esterno (C'è un accordo con la parrocchia per l'impiego del loro dipendente qualora ce ne fosse bisogno).

Un'altra differenza (di circa CHF 10'000.00) tra preventivo 2021 e consuntivo 2021 è stata riscontrata sul conto “manutenzione mobili, macchine, veicoli attrezzature” a causa di grossi interventi di manutenzione alla scopatrice ed al trattore.

7. Protezione ambiente e sistemazione territorio

Le spese ammontano a CHF 928'991.46, in aumento rispetto al Preventivo 2021 (CHF 566'510.00); i ricavi ammontano a CHF 885'122.76, in aumento rispetto al Preventivo 2021 (CHF 550'000.00) comportando una spesa totale di CHF 43'868.70

L'introduzione del nuovo sistema contabile MCA2 **cambia la struttura dei seguenti conti:** “approvvigionamento idrico”, “eliminazione acque luride” e “eliminazione rifiuti” e richiede la contabilizzazione a pareggio di questi dicasteri (**spese = ricavi**). Per questa ragione troviamo una contropartita “fondo CP” sotto questi conti.

A breve questi conti dovranno autofinanziarsi. Verranno modificate le tasse, in modo da permettere alle tasse causali di coprire i costi generati.

Si nota che la spesa del “riparto costi Ecocentro Comano” è una valutazione, in quanto il Comune di Comano non è ancora in possesso dei dati definiti.

8. Economia pubblica

Le spese ammontano a CHF 81'312.75, in diminuzione rispetto al Preventivo 2021 (CHF 127'600.00); i ricavi ammontano a CHF 117'800.00, in diminuzione rispetto al Preventivo 2021 (CHF 149'000.00) comportando una spesa totale di CHF – 36'487.25.

L'ufficio specializzato di consulenza nella promozione delle energie sostenibili nel 2021 ha generato spese per CHF 9'040.85, il cantone ha riversato un sussidio per tale ufficio pari a CHF 9'559.00

In questo capitolo troviamo pure gli incentivi riconosciuti a privati che decidono di investire sulle energie alternative che vengono coperti dall'utilizzo del fondo FER.

9. Finanze e Imposte

Le spese ammontano a CHF 823'759.88, in diminuzione rispetto al Preventivo 2021 (CHF 944'320.00); i ricavi si sono attestati a CHF 4'893'069.92, per una **spesa totale di CHF – 4'069'310.04.**

Si nota una **diminuzione delle spese e dei ricavi**, che è **spiegabile con un gettito inferiore.**

Viene appunto rimarcato a pag. 14 che, nell'occasione dell'ultimo accertamento annuale del gettito d'imposta cantonale di Cureglia (anno 2018), la SEL ha riconosciuto al comune delle perdite per imposte di CHF 472'889.00 a seguito del fallimento di una grossa società. Verosimilmente queste imposte non potranno essere incassate (come già menzionato nel capitolo 5 – previdenza sociale).

Nel nuovo piano finanziario, queste perdite verranno suddivise in più anni per evitare un risultato d'esercizio troppo negativo.

Spiegazione degli importi d'imposte menzionati a consuntivo:

Non essendo ancora in possesso di tutte le decisioni finali di tassazione per l'anno 2021, la procedura adottata è quella di stimare l'importo analizzando l'incasso degli acconti, rispettivamente le ultime decisioni.

Gli importi di CHF 3'790'938.00 per le persone fisiche e di CHF 190'000.00 per le persone giuridiche, sono state calcolate prendendo in considerazione il gettito di accertamento 2018. Da questa cifra viene dedotto il 3% di moltiplicatore cantonale (dal 2020 sceso al 97%) nonché un ulteriore 5% circa come correzione prudenziale comunale. (Si può analizzare l'intera procedura di calcolo nel dettaglio a pag. 16).

Questo modo di procedere è in linea con i consuntivi precedenti

Ricordiamo che il **nuovo Modello Contabile Armonizzato 2 non permette più di registrare le sopravvenienze come “ammortamento straordinario”** ma queste vengono inserite nel conto “Imposte speciali sul reddito e la sostanza” aumentando il capitale proprio del comune.

L'entrata in vigore del MCA 2 ha inoltre cambiato l'attribuzione degli ammortamenti. Vengono **ammortizzati unicamente i beni amministrativi** direttamente sul conto del relativo investimento. Mentre i beni patrimoniali (quelli che non servono direttamente alla gestione del Comune) sono rivalutati periodicamente. La spiegazione dettagliata si trova a pag. 17 insieme alle tabelle con i relativi tassi di ammortamento per ogni categoria.

Gli investimenti previsti a preventivo 2021 ammontavano a CHF 3'556'400.00. In realtà ci sono state spese per investimenti di CHF 615'055.00 e ricavi per CHF 35'155.00 con una spesa netta di CHF 579'900.53 (tutti i dettagli con i vari movimenti sui singoli investimenti, si possono vedere da pag. 101 a pag. 116)

Deleghe

Ricordiamo che il municipio ha diritto ad effettuare delle spese non preventivate per un massimo tre volte all'anno di non oltre CHF 60'000.00 l'una.

Nel 2021 il municipio ha deciso di utilizzare in parte le tre deleghe per acquisto di mobilio (CHF 31'592.00), restauro affreschi Casa Rusca (CHF 16'574.13) e Sostituzione chiusini (CHF 37'805.90).

Considerazioni della Commissione della Gestione

Quest'anno, come già in passato, le **soppravvenienze hanno contribuito in modo determinante alla chiusura dei conti in attivo.**

A questo proposito, il grafico delle soppravvenienze a pag. 15 ci mostra che non hanno un andamento costante, non sono prevedibili e sono difficilmente quantificabili, per questo motivo non vengono mai prese in considerazione quando si allestisce il preventivo.

L'incertezza del momento consente di essere solo cautamente ottimisti. Comunque, l'importante capitale proprio di cui dispone il Comune ammontante a più di CHF 5 mio, permetterà verosimilmente di mantenere il moltiplicatore stabile al 65% anche per il prossimo futuro.

L'entità degli investimenti, come spesso accaduto in passato, non ha raggiunto la quota preventivata all'inizio del 2021; sappiamo che in **futuro dovremo affrontare grossi investimenti, sempre con l'attenzione di uno sviluppo armonico e sostenibile del nostro comune.**

I dati riguardanti il **bilancio patrimoniale 2021** del comune di Cureglia attestano una **liquidità di CHF 1'718'461.61, crediti per CHF 1'956'105.62, i debiti a medio e lungo termine a CHF 5'000'000.00 e un capitale proprio di CHF 5'322'094.84** (l'importo comprende l'avanzo d'esercizio conseguito nel 2021)

L'ammontare complessivo del bilancio comunale 2021 si attesta a CHF 11'819'339.78, mentre la gestione corrente chiude con un avanzo di esercizio di CHF 232'161.78.

L'ufficio di revisione PKF raccomanda al Municipio di adoperarsi affinché venga formalizzato un Sistema di Controllo interno (SCI) che identifichi i rischi ed i relativi controlli implementati a mitigazione del rischio per tutti i processi significativi all'interno del Comune.

Commissione della gestione del comune di Cureglia

Conclusioni

Esaminato il MM 1/2022 e dopo aver espresso le proprie considerazioni la Commissione della Gestione invita il Consiglio Comunale a:

1. Approvare le liquidazioni del Comune di Cureglia menzionate alla voce "Investimenti che si ritengono chiusi con l'approvazione di questo Consuntivo".
2. Approvare i Conti Consuntivi e il Bilancio del Comune di Cureglia chiusi al 31.12.2021 con un avanzo di esercizio di CHF 232'161.78.
3. Dare scarico al Municipio per la gestione 2021.

Cureglia, 5 maggio 2022


Daria Locatelli

Davide Fagetti

Walter Vimercati


Diego Sassi


Francisco Payano De La Cruz


Maurizio Uysal

~~Tullio Martinenghi (presidente)~~