

RAPPORTO

della Commissione della gestione al Consiglio Comunale
per la seduta del 8 giugno 2022

MESSAGGIO MUNICIPALE N. 4/2022

CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE E DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE PER L'ANNO 2021

Signor Presidente, care colleghe, cari colleghi,

la Commissione della Gestione, riunitasi alla presenza del signor Sindaco Andrea Sartori e in seguito il relatore con la contabile signora Barbara Sperolini ha esaminato, in conformità all'art. 179 LOC, i conti consuntivi 2021 del Comune e dell'Azienda Acqua Potabile.

PREMESSA

Il consuntivo 2021 è l'ultimo esercizio con il sistema contabile MCA1 infatti, a differenza del preventivo 2022 con il nuovo sistema MCA2, possiamo tornare a confrontare i conti con il preventivo 2021 e il consuntivo 2020. Inoltre questo è l'ultimo esercizio in cui troviamo separatamente i conti dell'Azienda Acqua Potabile che con il nuovo sistema contabile sono stati inglobati nei conti del Comune.

L'usuale criterio di lavoro adottato dalla CdG è stato quello di effettuare una serie di verifiche di carattere generale atte a controllare la corrispondenza tra il conto di gestione corrente, il conto degli investimenti e il bilancio patrimoniale.

Si sono poi effettuati dei controlli a campione delle voci contabili relativi alla gestione corrente, del conto degli investimenti e del bilancio che meritavano un approfondimento dal punto di vista politico; facciamo notare che il messaggio municipale presentato è completo di tutte quelle voci che hanno fatto registrare importanti variazioni rispetto al preventivo ed esplicate in modo completo. Un criterio analogo è stato adottato per l'Azienda Acqua Potabile (AAP).

Segnaliamo che, come prescritto dall'art. 179.2 LOC, il Municipio ha affidato un mandato ad un organo di controllo esterno per verificare l'esattezza formale e materiale dei conti consuntivi del Comune e dell'AAP, sgravando la CdG di questo aspetto puramente tecnico. A tal proposito segnaliamo che la revisione datata 24.05.2022 redatta dalla Fiduciaria Sartori & Associati SA, conferma che il conto amministrativo dell'esercizio in esame e il bilancio patrimoniale al 31.12.2021 sono conformi alle disposizioni legali vigenti.

CONSIDERAZIONI POLITICHE

Il conto di gestione corrente si è chiuso con un avanzo d'esercizio di CHF 5'764.41, questo contro un disavanzo di CHF 682'098.00 prospettato in sede di preventivo (risultato migliore di CHF 687'862.41). Anche per l'anno 2021, sono stati registrati ammortamenti straordinari per un valore

di CHF 325'020.00 che non erano stati preventivati. Questo ha influito fortemente sul risultato finale che avrebbe contabilizzato un risultato d'esercizio di ca. CHF +331'000.00.

Tenuto conto delle cifre presentate dal conto di gestione corrente e dal conto degli investimenti, la chiusura che è il saldo derivante dalla sottrazione dell'autofinanziamento dell'onere netto degli investimenti presenta un riscontro pari a CHF -282'127.11.

Il debito pubblico pro-capite rimane medio-elevato ed è passato da CHF 3'142 del 2020 a CHF 3'248 per il 2021 (+ CHF 106) fissandosi in totale al 31.12.2021 a CHF 8'480'721.86.

Il buon andamento dell'anno contabile in oggetto sebbene abbia contabilizzato maggiori spese per CHF 1'039'319.05 grazie ad una rivalutazione del gettito d'imposta e alle sopravvenienze ha dato un risultato migliore per entrate di CHF 1'418'857.00

	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	Variazione	
Gestione Corrente	CHF	CHF	CHF	%
Totale spese correnti	11'930'124.21	10'890'805.16	+1'039'319.05	+9.54%
Totale ricavi correnti	11'935'888.62	10'515'931.62	+1'418'957.00	+13.49%

Come menzionato il gettito d'imposta è stato rivalutato come segue

	Consuntivo 2021	preventivo 2021	Variazione	
Descrizione	CHF	CHF	CHF	%
Imposta su reddito e la sostanza (PF)	3'936'000.00	4'303'300.00	+409'800.00	+10.41%
Imposta immobiliare comunale	399'000.00	396'000.00	+3'000.00	+0.75%
<u>Imposta personale</u>	<u>86'000.00</u>	<u>85'000.00</u>	<u>+1'000.00</u>	<u>+1.16%</u>
Totali e differenza gettito	4'421'000.00	3'986'500.00	+434'500.00	+9.83%

Con il nuovo MCA2 non saranno più possibili ammortamenti straordinari, una valutazione più attenta delle sopravvenienze d'imposta sul reddito e la sostanza, che per l'anno in oggetto si attestano a CHF 372'418.45, sarà necessaria per evitare in futuro grossi avanzi d'esercizio. Così come un'attenta valutazione del moltiplicatore politico per evitare di raggiungere il massimo concesso dalla legge, ma soprattutto favorire la popolazione con l'oculata gestione finanziaria del comune.

Esercizio	Utile (+) Disavanzo (-)	Onere netto investimenti	Ammortamenti amministrativi	Ammortamenti straordinari BA	Ammortamenti straordinari BP	Moltiplicatore politico
2021	+5'764.41	1'571'484.02	958'572.50	325'020.00	0.00	90%
2020	-373'873.54	1'217'932.55	917'226.98	0.00	0.00	90%
2019	+80'636.46	1'485'517.85	924'518.10	414'270.35	0.00	90%
2018	+140'567.06	2'115'765.61	879'909.16	748'072.00	287'590.00	95%
2017	+13'752.43	975'489.72	949'477.67	323'367.10	119'092.00	95%

Il bilancio patrimoniale al 31.12.2021, già considerato il risultato d'esercizio, si chiude con un totale di attivi e passivi pari a CHF 22'140'446.36. Infine il capitale proprio del Comune al 31.12.2021, sempre al netto del risultato d'esercizio, si attesta a CHF 3'380'855.78. Questo valore resta inferiore al gettito d'imposta cantonale base (comprendente l'equivalente al 100% delle imposte sul reddito e la sostanza delle persone fisiche, sull'utile e sul capitale delle persone giuridiche) accertato per l'anno di competenza e pari a ca. CHF 4'474'000.00.

CONTO DI GESTIONE CORRENTE

Di seguito alcune verifiche di conti di gestione corrente a complemento di quanto ben dettagliato nel MM allegato al consuntivo.

110.437.01 Multe campeggio: l'importante importo incassato per multe di campeggio dovuto sicuramente all'aumento del turismo presso la nostra valle, deve essere un segnale al Municipio di cercare delle soluzioni anche regionali con altri comuni della valle, patriziati e privati per individuare zone di sosta. Nel frattempo, sempre con gli altri comuni, implementare la segnaletica all'entrata della valle e nelle zone più utilizzate.

330.314.01 Interventi manutenzione sentieri: negli ultimi anni questa posta viene largamente sorpassata dal preventivo. Con la preparazione del preventivo 2023 se il consuntivo provvisorio 2022 presenta ancora delle differenze notevoli, va fatta una valutazione al rialzo, considerando che buona parte dei sentieri necessita di manutenzione straordinaria.

860.410.02 Tasse concessione uso spec. strade comunali: nei consuntivi precedenti era solito registrare durante l'anno contabile l'importo ricevuto l'anno precedente. Per il presente consuntivo si è deciso registrare l'importo per i due anni 2020 e 2021 in modo che a partire da l'anno 2022 verrà registrato solo l'importo dell'anno corrente.

860.461.00 Incasso contributo FER: La CdG ha analizzato il conto FER, l'investimento principale per il risanamento della Casa Comunale di Maggia come investimento e le spese di gestione corrente hanno quasi azzerato il fondo portandolo a un saldo al 31.12.2021 a CHF 7'301.78.

	Saldo FER (31.12.2020)		CHF	143'973.48
	Conguaglio 2020	CHF	2'668.00	
	Acconto FER 2018	CHF	275'090.00	277'758.00
	Totale saldo Fondo FER 31.12.2020			421'731.48
Gestione corrente	Acquista auto elettrica	CHF	24'400.00	
	Spese manutenzione IP	CHF	18'901.35	
	Contributo abbonamento Arcobaleno	CHF	12'807.70	
	Incentivi prom. Sviluppo sostenibile	CHF	19'787.95	
	Gestione E-Bike 2020-2021	CHF	24'821.80	
Investimenti	Risanamento Casa Comunale Maggia	CHF	279'957.70	
	Risanamento Centro Scolastico Ronchini CAMPUS	CHF	33'753.20	
	Totale utilizzo fondo FER		CHF	414'429.70
	Saldo FER (31.12.2018)		CHF	7'301.78

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Da una verifica a campione i saldi del conto degli investimenti sono in accordo con la tabella dei crediti. Per verificare che tutte le uscite ed entrate d'investimento sono state effettivamente registrate nel conto degli investimenti, si è proceduto alla verifica del risultato totale (= variazione del debito pubblico), confrontando quello ottenuto dal conto di chiusura con quello dal bilancio.

Il conto di chiusura, che si basa sul conto amministrativo, presenta un risultato totale (ottenuto da onere netto per investimenti amministrativi – autofinanziamento) pari a CHF 282'127.11:

Onere netto investimenti			CHF	1'571'484.02
Ammortamenti amministrativi	CHF	1'283'592.50		
Risultato d'esercizio	CHF	5'764.41		
			CHF	1'289'356.91
			CHF	282'127.11

La CdG osserva che questo risultato combacia con l'aumento di debito pubblico a bilancio:

		01.01.2021	31.12.2021
Capitale di terzi	CHF	17'373'651.00	17'700'760.87
Finanziamenti speciali	CHF	<u>1'148'339.74</u>	<u>1'058'829.71</u>
Totale capitale di terzi	CHF	18'521'990.74	18'759'590.58
Beni patrimoniali	CHF	<u>10'323'395.99</u>	<u>10'278'868.72</u>
Debito pubblico	CHF	8'198'594.75	8'480'721.86
Aumento debito pubblico (da bilancio)	CHF		282'127.11

INDICATORI FINANZIARI

L'analisi finanziaria è uno strumento che permette di ottenere, grazie ad alcuni indicatori, un'istantanea della situazione economica di un comune.

Queste risultanze devono comunque essere messe in relazione all'effettiva pianificazione dell'ente comunale e quindi paragonate mediamente con gli altri comuni. Gli indici essendo immediati e sintetici permettono, seppure in modo sommario, questo giudizio.

Gli indicatori finanziari sono valutati in forma dinamica, considerano le variazioni rispetto al precedente consuntivo e indicano i valori di riferimento previsti dal Cantone.

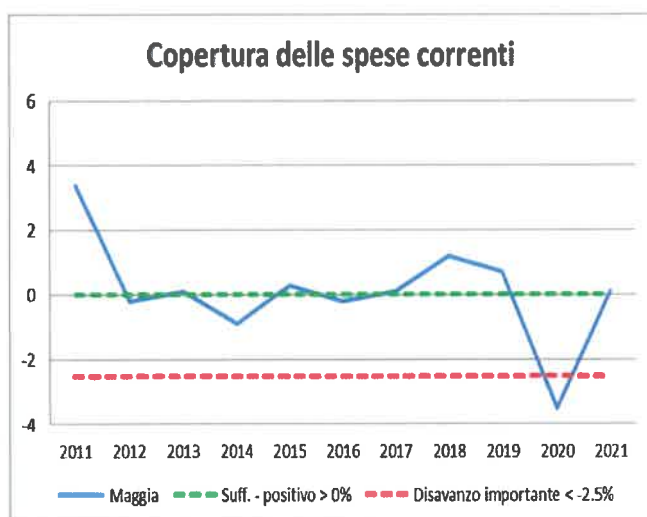
I valori limite sono stabiliti facendo capo ai valori mediani dei Comuni. Ciò serve a definire una fascia di oscillazione dei valori e quindi a stabilire sia il parametro ottimale sia quello insufficiente.

Riportiamo nella tabella seguente gli indicatori finanziari del nostro Comune riferiti al 2020 e 2021.

Tipo di indicatore	2020	2021	Valore 2021
Copertura spese correnti	-3.5%	0.1%	Sufficiente
Ammortamento beni amministrativi	8.3%	11.3%	Buono
Quota interessi	-1.2%	-1.2%	Bassa
Quota oneri finanziari	7.7%	7.0%	Media
Grado di autofinanziamento	44.6%	82.1%	Buono
Capacità di autofinanziamento	5.3%	11.0%	Medio
Debito pubblico pro capite in CHF.	3'142	3'248	Elevato (3'000 Medio)
Quota di capitale proprio	15.2%	15.3%	Media
Quota di indebitamento lordo	149%	129.6%	Discreta
Quota degli investimenti	24.4%	17.6%	Media

Il capitale proprio, comprensivo del risultato d'esercizio di quest'anno, si attesta ad una quota percentuale del 15.3 % del totale netto di bilancio e costituisce una riserva ancora buona. Il grado di autofinanziamento (82.1%), che indica in che misura il potenziale finanziario del comune è proporzionato agli investimenti che deve affrontare, nel 2021 è sensibilmente migliorato rispetto al 2020 attestandosi a **CHF. 1'289'356.91 contro i CHF. 543'353.44 del 2020.**

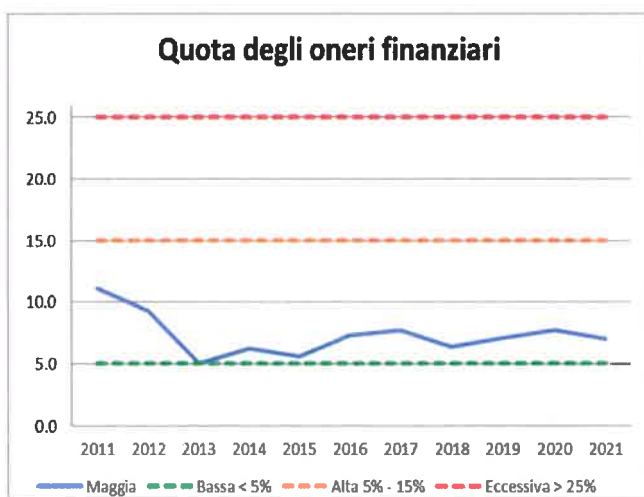
Di seguito la CdG propone alcuni commenti e una visione globale dell'andamento dei principali indici nel corso degli ultimi 11 anni.



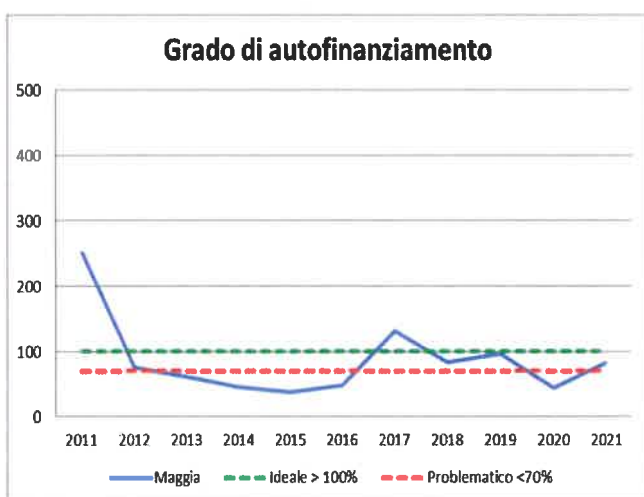
La **copertura delle spese correnti** evidenzia un ritorno alla sufficienza rispetto al 2020. I ricavi correnti hanno subito un aumento rispetto all'anno precedente (13.49%) mentre le spese sono anche aumentate (9.54%), ciò che ha portato ad un risultato d'esercizio 2021 positivo. Il parametro in questione (0.1%) indica che il Comune è riuscito a coprire le proprie spese correnti senza far capo a finanziamenti esterni o senza erodere il capitale proprio.



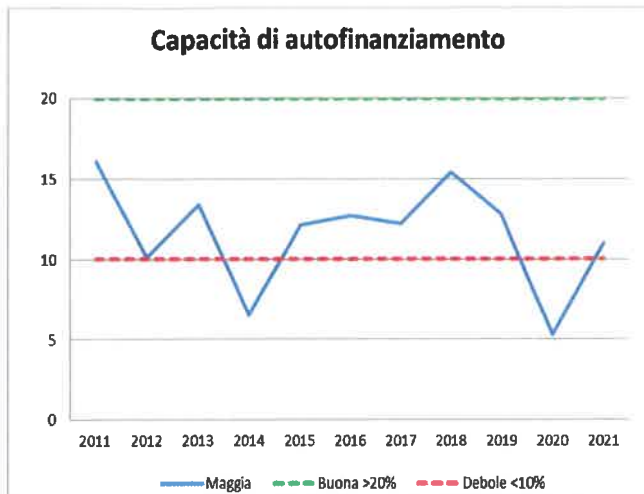
La **quota degli interessi**, che indica il peso che gli interessi netti assumono sulle finanze del Comune, è stabile nell'ultimo quinquennio e si mantiene molto bassa.



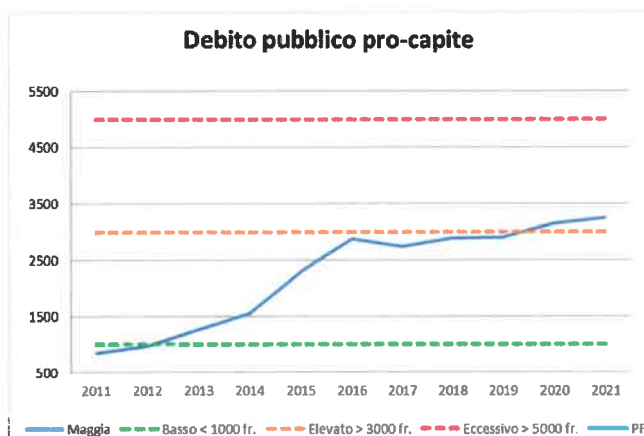
La **quota degli oneri finanziari** si mantiene negli ultimi anni bassa.



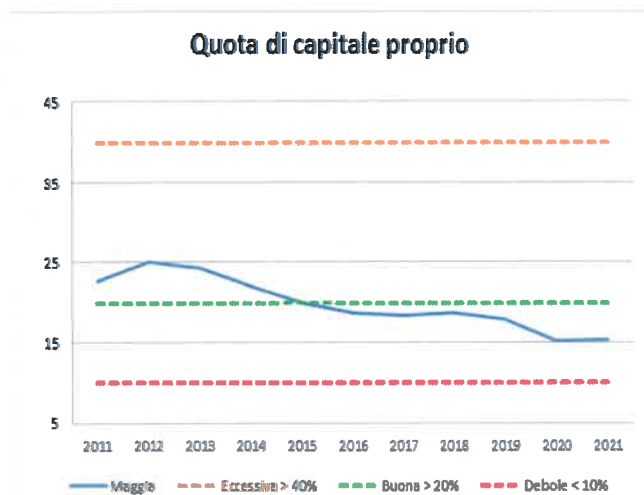
Il **grado di autofinanziamento**, che indica la quota degli investimenti netti coperta dall'autofinanziamento (risultato d'esercizio + ammortamenti), risulta essere abbastanza buono.



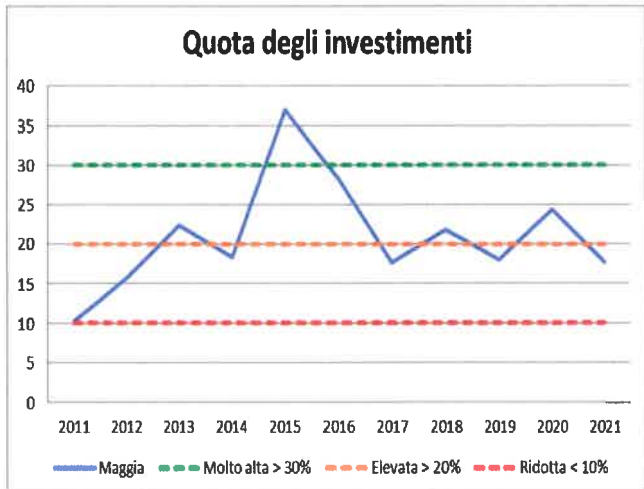
La **capacità di autofinanziamento**, che rappresenta uno dei parametri più importanti per una sana politica degli investimenti in quanto indica la capacità di sopportazione finanziaria degli investimenti in corso, risulta debole. L'indice in questione ci riferisce che il 11,0% delle risorse finanziarie correnti possono essere destinate al finanziamento di investimenti senza essere assorbite dalle spese correnti.



Il **debito pubblico pro-capite**. Vi è un leggero aumento costante dal 2017 di questo parametro che è passato da CHF 2'743 (2017) a CHF 3'248 (2021) risultando elevato con una media di crescita annuale di ca. CHF 125



La **quota di capitale proprio**, che è il rapporto tra quest'ultimo e il totale dei passivi, si mantiene su valori positivi. Di regola una quota di capitale proprio sufficiente serve a coprire eventuali disavanzi d'esercizio ed è utile per stabilizzare il moltiplicatore



La quota degli investimenti, mostra una leggera diminuzione rispetto all'anno precedente.

La CdG si aspetta nell'anno in corso la presentazione da parte del Municipio del nuovo Piano Finanziario PF, strumento che permette di visualizzare la proiezione del prossimo quinquennio delle finanze comunali.

AMMORTAMENTI E AMMORTAMENTI STRAORDINARI

Come specificato anteriormente l'anno contabile 2021 è l'ultimo sotto il regime del MCA1 e l'ultimo in cui sono "permessi" ammortamenti straordinari. Viste le verifiche effettuate dal Municipio in merito ad un eventuale recupero da parte del Cantone del contributo di livellamento la CdG condivide gli ammortamenti straordinari effettuati per i beni amministrativi nel bilancio al 31.12.2021. I conti azzerati sono: 141.90, 141.94, 141.96, 146.07, 165.23, 165.25, 165.26, 165.27 e 165.28.

CHIUSURA CONTI PER INVESTIMENTI

La chiusura dei conti per investimenti del Comune 610.561.03, 620.501.13, 620.501.18, 620.501.44, 810.501.15, 810.501.17, 940.565.17, 940.565.19 risultano corretti. Si segnala in particolare un importante risparmio sui costi per i progetti della nuova rotonda Maggia e la strada I Mulitt.

La chiusura del conto per investimenti dell'Azienda Acqua Potabile 550.501.33 risulta corretta.

AZIENDA ACQUA POTABILE

La gestione corrente 2021 dell'Azienda Acqua Potabile (AAP) ha fatto registrare un avanzo d'esercizio di CHF 1'297.44, rispetto ad un disavanzo a preventivo di CHF 1'260.00. Il controllo a campione della tabella ammortamenti concorda con quanto riportato sia nel conto degli investimenti sia nel conto di gestione corrente

Il bilancio patrimoniale al 31.12.2021 si chiude con un totale di attivi e passivi pari a CHF 5'777'659.93. Il debito verso il Comune ammonta al 31.12.2021 a CHF 4'979'148.62 e coincide con quello esposto quale credito nel bilancio del Comune; l'interesse passivo versato per questo debito nell'anno in esame ammonta a CHF 64'500. Il capitale proprio dell'Azienda dopo la contabilizzazione dell'avanzo d'esercizio 2021 si attesta a CHF 400'816.96.

A partire dalla gestione 2022 e con l'implementazione del sistema contabile MCA2 l'azienda, come da messaggio 1/2022, è stata sciolta e passata a tutti gli effetti sotto la contabilità del Comune ritirandone gli attivi e i passivi al 31.12.2021. Ricordiamo che per gli utenti, dal profilo pratico, questo cambiamento non comporta nulla di particolare rispetto alla situazione passata.

CONCLUSIONE

In conclusione, la CdG ringrazia il Municipio, nonché tutto il personale per l'ottimo lavoro svolto durante l'anno 2021 ancora segnato dagli strascichi della pandemia COVID, cercando di trasmettere fiducia e sostegno a tutta la popolazione.

Fatte le considerazioni sopra esposte, la Commissione della Gestione invita il Consiglio Comunale a voler risolvere:

1. **Il conto amministrativo del Comune, suddiviso in conto di gestione corrente e conto degli investimenti (art. 153 LOC), ed il bilancio patrimoniale del Comune al 31.12.2021 sono approvati.**
2. **È approvata la chiusura dei seguenti conti per investimenti approvati dal Consiglio comunale con relativa maggiore uscita (+, credito suppletorio) o minore uscita(-):**

610.561.03	Passaggi pedonali strada cantonale	Minor uscita(-)	CHF 13'598.95
620.501.13	Nuova rotonda Maggia	Minor uscita(-)	CHF 134'974.00
620.501.18	Allargamento strada I Mulitt Maggia	Minor uscita (-)	CHF 201'825.90
620.501.44	Illuminazione pubblica ZA Riveo	Minor uscita(-)	CHF 71.45
810.501.15	Interventi selvicolturali Riveo	Minor uscita(-)	CHF 3'723.30
810.501.17	Interventi briglie riale Someo	Minor uscita (-)	CHF 2'542.30
940.565.17	Contributo progetto Moghegno 360	=	CHF 0.00
940.565.19	Contributo man. Strada patriziale Moghegno	=	CHF 0.00

3. **Le situazioni patrimoniali dei Legati e dei Fondi speciali al 31.12.2021 sono approvati.**
4. **Il conto amministrativo dell'Azienda Acqua Potabile, suddiviso in conto di gestione corrente e conto degli investimenti, ed il bilancio patrimoniale dell'Azienda Acqua Potabile al 31.12.2021 sono approvati.**
5. **È approvata la chiusura dei seguenti conti per investimenti approvati dal Consiglio comunale con relativa maggiore uscita (+, credito suppletorio) o minore uscita (-):**

550.501.33 141.37	Nuovo impianto UV acq. Ronchini	Minor uscita (-)	CHF 142.00
----------------------	---------------------------------	------------------	------------

Per la Commissione della Gestione

Il presidente:

Quanchi Pietro



Il relatore:

Sartori Luca



I commissari:

Tonini Marcello



Felder Patrick



Franceschini Simone



Campana Manlio



Debernardi Vera



Maggia, 30.05.2022