

Rapporto della commissione della gestione sul MM no. 12/23 accompagnante il bilancio consuntivo del Comune di Vezia per l'anno 2022.

Egregio Signor Presidente,

Gentili Signore ed Egregi Signori Consiglieri comunali,

la commissione della gestione ha prontamente esaminato il consuntivo per l'esercizio 2022 nelle sedute del 27 febbraio, 13 marzo, 20 marzo, 27 marzo e 6 aprile 2023. Alla seduta del 20 marzo ha partecipato, il Sindaco e capo dicastero signor Roberto Piva oltre che al contabile Arnaboldi, al quale vanno i nostri ringraziamenti più sentiti per la sempre gradita disponibilità e professionalità.

Considerata la documentazione accompagnante il consuntivo, elaborato analiticamente ed esaustivamente dagli organi preposti, approvato dal Municipio e sottoposto ai membri della Commissione, la nostra attenzione si è concentrata nel rilevare i dati riportati a consuntivo 2022 rispetto al preventivo 2022 e al consuntivo 2021 tenendo in considerazione l'aggiornamento del piano finanziario e le informative ricevute in relazione al drastico calo del gettito fiscale del nostro comune.

Il Consuntivo 2022 del Comune di Vezia chiude con un disavanzo ordinario pari a CHF 326'506.57. Un risultato che risulta essere in linea con il preventivo 2022 ma che è stato raggiunto in considerazione dei minori costi legati agli strumenti di perequazione finanziaria e delle sottovenienze d'imposta registrate. Da una parte quindi minori costi e dall'altra una diminuzione dei ricavi.

Il disavanzo d'esercizio è determinato da uscite correnti pari a CHF 7'246'312.45.- (si segnala un importante -12% rispetto a quanto preventivato, mentre un netto -9,8% rispetto al consuntivo 2021).

Alla voce entrate correnti di CHF 6'919'805.88 (-7.8% rispetto al preventivo 2022). Nei ricavi è stato considerato un gettito d'imposta valutato di CHF 5.0 MIO, in linea con le stime di preventivo.

Le risultanze della chiusura 2022 sono tuttavia state influenzate dalle sottovenienze d'imposta registrate; imputabili ad alcuni conguagli d'imposta arretrati di un importante contribuente giuridico, conguagli che erano in attesa di essere elaborati da parte degli uffici competenti e che sono stati notificati tutti insieme.

Dopo questo impatto, si segnala che con questa emissione, non risultano più procedure rilevanti aperte, in grado di modificare in maniera significativa i risultati d'esercizio finali.

Le componenti del gettito fiscale, i parametri e gli indici osservati, sembrano mantenere una sostanziale stabilità e ciò malgrado il periodo legato al post pandemia. In base ai dati registrati si può valutare e intendere la pressione fiscale attuale in linea con le necessità del Comune e questo anche in occasione dell'inizio dei lavori per il risanamento delle scuole elementari, un'opera d'investimento che apporterà maggiori esborsi alla gestione corrente che si manifesteranno sottoforma di ammortamenti amministrativi e spese di finanziamento, che sono attualmente in rialzo.

Con questa chiusura il Comune di Vezia entra a tutti gli effetti in una nuova dimensione finanziaria.

Le finanze di Vezia dispongono di una buona solidità ma nella situazione attuale, saranno in grado di affrontare le sfide e gli investimenti futuri con parsimonia e accuratezza (vedi rapporto al piano finanziario). I conti comunali di Vezia sono alla fine di una fase di grande cambiamento e questi mutamenti possono preoccupare alcuni. Queste apprensioni sono solo parzialmente giustificate dal contesto e dai dati oggettivi con i quali siamo confrontati. La solidità finanziaria, la progettualità mirata d'investimento, la gestione amministrativa e politica del Comune sono basi solide e consolidate che permettono di guardare con ottimismo al futuro.

Nel merito dei dati riportati a consuntivo la Commissione della gestione oltre a confermare le cifre esposte richiama lo scritto dell'Ufficio di revisione Prosolve SA il quale, 22.02.2023, ha redatto il proprio rapporto confermando che il bilancio consuntivo per l'esercizio chiuso al 31.12.2022 è conforme al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile e le normative contabili previste e richieste dalla legge (pagine 104/105/106/107/108 del Consuntivo 2022).

Viste queste considerazioni introduttive vi proponiamo in sintesi una riconciliazione tra preventivo e consuntivo 2022 per i dati contabili più rilevanti rispecchiati nel conto economico seguente:

Spese e ricavi per genere di conto

Conto economico (importi in CHF)		Consuntivo		Preventivo		C2022-P2022	
		2022		2022		Var.	%
3	SPESE						
30	Spese per il personale	2'334'740	32.2%	2'263'000	27.9%	71'740.30	3.2%
31	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	1'188'444	16.4%	1'273'500	15.7%	-85'056.00	-6.7%
33	Ammortamenti beni amministrativi	337'800	4.7%	318'000	3.9%	19'800.15	6.2%
34	Spese Finanziarie	9'555	0.1%	14'000	0.2%	-4'445.03	-31.8%
35	Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	167'064	2.3%	114'600	1.4%	52'464.16	45.8%
36	Spese di trasferimento	3'115'475	43.0%	4'031'800	49.6%	-916'325.38	-22.7%
39	Addebiti interni	93'234	1.3%	106'000	1.3%	-12'765.75	-12.0%
	Totale	7'246'312	100.0%	8'120'900	100%	-874'587.55	-10.8%
4	RICAVI						
40	Ricavi fiscali	5'070'633	73.3%	5'782'000	77.0%	-711'367	-12.3%
41	Regalie e concessioni	62'174	0.9%	63'000	0.8%	-826	-1.3%
42	Tasse e retribuzioni	1'023'780	14.8%	905'600	12.1%	118'180	13.0%
43	Ricavi diversi	55'303	0.8%	15'000	0.2%	40'303	268.7%
44	Ricavi finanziari	128'541	1.9%	137'000	1.8%	-8'459	-6.2%
45	Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	101'102	1.5%	104'000	1.4%	-2'899	-2.8%
46	Ricavi da trasferimento	385'038	5.6%	393'800	5.2%	-8'762	-2.2%
49	Accrediti interni	93'234	1.3%	106'000	1.4%	-12'766	-12.0%
	Totale	6'919'806	100.0%	7'506'400	100.0%	-586'594	-7.8%

I conti comunali presentati dal Municipio chiudono, quindi la gestione in esame, con un **disavanzo di esercizio di Fr. 326'506.57.**

La nostra analisi dei conti annuali, con le relative percentuali di incidenza, ci preme segnalare come le principali voci di costo di gestione corrente sono le seguenti:

Spese per il personale	- 32.2%
Spese di trasferimento	- 43.0%
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	- 16.4%

Si evince come i costi del comune siano di fatto molto imbrigliati con voci di spesa dirette e difficilmente alienabili. È chiaro che in questa ottica e con diverse voci di spesa in aumento (ammortamenti, costi consortili, scale salariali, rincari) nel lungo periodo, il municipio dovrà incentivare e spingere, con coraggio e insistenza, la strategia delle sinergie con altri comuni confinanti, per ottimizzare i servizi ma contenendo i costi.

Nell'ottica della mera efficienza a cui tendere, nasce qui l'importante tema dell'aggregazione che dovrà sempre essere oggetto di discussione da parte del Municipio con i comuni confinanti, idealmente come obiettivo di lungo periodo ma creando passo passo le premesse e delle fondamenta solide, attraverso sinergie, collaborazioni e supporto.

Osservando il nuovo piano finanziario, le mirate opere preventivate, oltre agli imprevisti, necessiteranno ora di essere diligentemente ponderate e valutate, per questo motivo crediamo in una politica di contenimento e di scelte tecniche atte a preparare le finanze comunali alla sopportabilità degli investimenti futuri necessari e proporzionali alla nuova ed inferiore capacità e sopportabilità economico finanziaria.

Con il nuovo sistema di ammortamento, nel quale il costo d'investimento può essere diluito su più esercizi correnti, si richiede al Municipio di essere lungimirante nell'ammortamento della spesa di investimento, cercando di non accumulare quote di ammortamento su molti anni, lasciando alle prossime generazioni degli oneri incidenti e importanti.

Invitiamo il Municipio a seguire diligentemente le normative in vigore nel contesto della legge sulle commesse pubbliche (LcPubb/RLcPubb/Ciap), pianificare meticolosamente gli investimenti e le osservazioni delle procedure finanziarie ad essi legate.

La nostra commissione, in conclusione, vuole ribadire i principi generali per una sana e diligente gestione finanziaria del comune (RGFCC del 22.05.2019) e auspica che il Municipio attuale e quello che seguirà, segua scrupolosamente questi punti fermi.

Legalità (Art. 151 cpv. 1 LOC / Art. 1 RGFCC)

Ricavi e spese necessitano di una base legale.

Parsimonia (Art. 151 cpv. 1 LOC / Art. 3 RGFCC)

Prima di procedere ad una spesa occorre esaminare la sua necessità e la sopportabilità dei costi diretti e indiretti che ne derivano.

Economicità (Art. 151 cpv. 1 LOC / Art. 4 RGFCC)

Per ogni decisione deve essere scelta la variante che permette di raggiungere lo scopo nel modo più economico.

Dopo anni contrassegnati dalla pandemia, il 2022 è stato un anno in cui le dinamiche generate dalla guerra in Ucraina, dagli effetti legati all'aumento dei costi per energia e delle materie prime e dal ritorno ai tassi d'interesse positivi.

Queste situazioni macro politiche hanno influito sia a livello sociale sia finanziario e anche il nostro Comune ha parzialmente pagato queste conseguenze. Dal profilo economico è stato un anno sostanzialmente contraddistinto dalla diminuzione dei costi generati dalla perequazione finanziaria. Questo aspetto è stato tuttavia meno rilevante e parzialmente mitigato nelle risultanze finali dalle importanti sottovenienze registrate. Esse dipendono da fattori esterni e non controllabili.

Queste movimentazioni sono terminate e dall'anno venturo non dovrebbero più esserci scostamenti significativi, in grado di modificare in modo rilevante le risultanze finali. Senza queste sottovenienze il risultato finale del consuntivo 2022 sarebbe stato positivo, consolidando i dati ottenuti nel 2021.

Dal profilo degli investimenti, il 2022 è stato l'ultimo anno contraddistinto da uscite per investimenti moderate. Nel corrente anno 2023, con l'imminente apertura del cantiere per il risanamento della scuola elementare, avremo maggiori uscite e aumenti strutturali delle spese di finanziamento.

Questa nuova sfida comporterà però qualche sacrificio, ma che nel complesso andrà a completare il rinnovamento dei principali beni amministrativi del Comune. Nell'ultimo ventennio si andranno quindi a completare le principali strutture pubbliche del comune, nuova casa Comunale (2012), ristrutturazione e risanamento asilo (2017-2018) e scuole elementari (2023-2025), opere considerate allo stato dell'arte (investimenti totali per oltre 15 milioni di franchi).

Ricordiamo al Municipio di non dimenticare il completamento del progetto delle scuole elementari, con l'edificazione della nuova palestra e il completamento della ristrutturazione del piazzale e del parco. Invitiamo il Municipio a trovare anche nuove idee per il finanziamento di quest'ultima struttura, attraverso anche la possibilità del dualismo pubblico-privato.

A questi fattori si aggiungono le riserve accumulate in capitale proprio, che corrispondono a CHF 5'852'317.- in grado, sempre mantenendo un attento controllo della situazione e della gestione corrente del Comune, di garantire alla cittadinanza servizi di qualità, prossimi al territorio e permettendo di pianificare le future opere necessarie al corretto funzionamento del Comune.

Nel merito a tutto quanto sopra premesso ed esposto, si invitano le colleghe e i colleghi Consiglieri comunali a voler risolvere:

1. Il conto consuntivo del Comune per l'esercizio 2022 è approvato.
2. Sono approvate le liquidazioni dei seguenti investimenti, come specificato nelle apposite schede:
 - Veicolo operai (ex Bonetti).
3. È dato scarico al Municipio per

Vezia il, 14 Aprile 2023, per la commissione della Gestione, i commissari:

Alessandro Viri, Presidente e relatore:

Michela Bazzi Pedrazzini:

Diego Ricco:

Patrick Manzan:

Donato Consoli: