

Rapporto della commissione della gestione sul MM no. 31/24 accompagnante il bilancio consuntivo del Comune di Vezia per l'anno 2023.

Egregio Signor Presidente,

Gentili Signore ed Egregi Signori Consiglieri comunali,

la commissione della gestione ha prontamente esaminato il consuntivo per l'esercizio 2023 nelle sedute del 25 marzo, 18 marzo, 11 marzo 2024. Alla seduta del 18 marzo ha partecipato, il Sindaco e capo dicastero signor Roberto Piva al quale vanno i nostri ringraziamenti come anche al contabile del comune Sig. Arnaboldi, per le risposte ricevute alle nostre domande.

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 2023 rispetto al preventivo 2023 e al consuntivo 2022.

Il Consuntivo 2023 del Comune di Vezia chiude con un importante avanzo ordinario pari a CHF 1'552'639.35. Importante da notare che lo scostamento con il preventivo 2023 (-570'800.- CHF) ne consegue un maggior scostamento di CHF 2'103'662 (+332.67%).

L'avanzo d'esercizio è determinato da uscite correnti pari a CHF 7'336'192.38.- (si segnala una costante diminuzione delle uscite -8.4% rispetto a quanto preventivato, mentre un leggero rialzo rispetto al consuntivo 2022 +2.49%).

Alla voce entrate correnti di CHF 8'888'832.- (+19.4% rispetto al preventivo 2023). Nei ricavi è stato considerato un gettito d'imposta valutato di CHF 5.228 MIO, in aumento con le stime di preventivo.

Le risultanze della chiusura 2023 sono tuttavia state influenzate positivamente dalle sopravvenienze d'imposta registrate; imputabili ad alcuni conguagli d'imposta arretrati di un importante contribuente giuridico. Il gettito fiscale mantiene quindi una solidità malgrado il contesto macroeconomico e inflazionistico con cui siamo confrontati.

Segnaliamo che dopo questo notevole impatto legato alle sopravvenienze d'imposta, non risultano più procedure rilevanti aperte, in grado di modificare in maniera significativa i risultati d'esercizio finali e lo scostamento tra preventivo e consuntivo.

Le componenti del gettito fiscale, i parametri e gli indici osservati, sembrano mantenere una sostanziale stabilità. 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 del proseguo dei lavori per il risanamento delle scuole elementari e le altre opere previste da piano finanziario. La scrivente commissione vuole però sensibilizzare il Municipio presente e quelli futuri, nel quadro della stabilizzazione del gettito e la forza del capitale proprio (che non rientra negli strumenti perequativi) a voler sempre valutare e considerare l'ipotesi di diminuzione del moltiplicatore politico, soprattutto in coda ai principali investimenti di piano finanziario.

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, ricordiamo come 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 e coraggio 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, 21 febbraio 2024, ha redatto il proprio rapporto confermando che il bilancio consuntivo per l'esercizio chiuso al 31.12.2023 è conforme al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile e le normative contabili previste e richieste dalla legge (pagine 109/110/111/112/113/114/115 del Consuntivo 2023).

Viste queste considerazioni introduttive vi proponiamo in sintesi una riconciliazione tra preventivo e consuntivo 2023 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		C2023-P2023	
		2023		2023		Var.	%
3	SPESE						
30	Spese per il personale	2'439'313	32.8%	2'401'900	29.6%	37'413.30	1.6%
31	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	1'344'871	18.1%	1'389'400	17.1%	-44'528.63	-3.2%
33	Ammortamenti beni amministrativi	337'800	4.5%	338'000	4.2%	-199.85	-0.1%
34	Spese Finanziarie	41'354	0.6%	54'000	0.7%	-12'645.60	-23.4%
35	Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	162'816	2.2%	112'600	1.4%	50'216.25	44.6%
36	Spese di trasferimento	3'010'037	40.5%	3'714'700	45.7%	-704'663.09	-19.0%
39	Addebiti interni	95'638	1.3%	109'000	1.3%	-13'361.75	-12.3%
	Totale	7'431'831	100.0%	8'119'600	100%	-687'769.37	-8.5%
4	RICAVI						
40	Ricavi fiscali	7'117'338	79.2%	5'732'000	75.9%	1'385'338	24.2%
41	Regalie e concessioni	62'814	0.7%	63'000	0.8%	-186	-0.3%
42	Tasse e retribuzioni	1'107'644	12.3%	1'031'600	13.7%	76'044	7.4%
43	Ricavi diversi	37'139	0.4%	11'000	0.1%	26'139	237.6%
44	Ricavi finanziari	138'243	1.5%	141'000	1.9%	-2'757	-2.0%
45	Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	44'824	0.5%	104'000	1.4%	-59'176	-56.9%
46	Ricavi da trasferimento	380'830	4.2%	357'200	4.7%	23'630	6.6%
49	Accrediti interni	95'638	1.1%	109'000	1.4%	-13'362	-12.3%
	Totale	8'984'470	100.0%	7'548'800	100.0%	1'435'670	19.0%

I conti comunali presentati dal Municipio chiudono, quindi la gestione in esame, con un **avanzo d'esercizio di CHF 1'552'639.**

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:

	C2023	C2022
Spese per il personale	32.8%	32.2%
Spese di trasferimento	40.5%	43.0%
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	18.1%	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 propri costi di gestione corrente.

Ribadiamo nuovamente che 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 con lo scopo di creare collaborazioni e processi atti all'efficienza dei servizi al minor costo.

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 ammortizzato linearmente su più anni d'esercizio, 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.

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 ne modo più economico.

Dal profilo degli investimenti, il 2023 è stato l'ultimo anno contraddistinto da uscite per investimenti importanti. Nel corrente anno 2023, con l'avanzamento del cantiere per il risanamento della scuola elementare e i lavori per la sostituzione delle condotte dell'acqua potabile sulle strada Cantonale di via San Gottardo, le uscite per investimento sono state di CHF 2'374'259.-

Ribadiamo nuovamente 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 antistante 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.

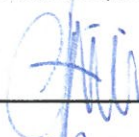
A questi fattori si aggiungono le riserve accumulate in capitale proprio, che corrispondono a CHF 7'470'624.- (+27.65% rispetto al C2022) in grado, sempre mantenendo un attento controllo della situazione e della gestione corrente del Comune, di garantire alla cittadinanza servizi di qualità, prossimi al territorio e permettendo di pianificare le future opere necessarie al corretto funzionamento del Comune. La bilancia tra capitale dei terzi (57%) e capitale proprio (43%) risulta essere comunque buona.

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 2023 è approvato.
2. Sono approvate le liquidazioni dei seguenti investimenti, come specificato nelle apposite schede:
 - Marciapiede Via Kosciuszko
 - Studio di progettazione ristrutturazione SE
 - Studio pianificatorio antenne telefonia mobile
 - Studio pianificatorio di via del Sole
 - Studio pianificatorio variante PR OPAC
 - Studio risanamento riale San Martino
3. È dato scarico al Municipio per la gestione 2023 e lo stesso è autorizzato alla destinazione dei saldi nel modo indicato a bilancio.

Vezia il, 23 Marzo 2024, per la commissione della Gestione, i commissari:

Alessandro Viri, Presidente e relatore:



Michela Bazzi Pedrazzini:



Diego Ricco:

Patrick Manzan:



Donato Consoli: