

|  |   |
|--|---|
|  <p><b>Comune di Savosa<br/>Municipio</b></p> | <p><b>Messaggio Municipale<br/>1/2022</b></p> |
| <p>26 aprile 2022</p>  | <p>Risoluzione Municipale 161</p>             |
| <p><b>Consuntivo 2021</b></p>  |   |

Egregio Signor Presidente,

Gentili Signore ed Egregi Signori Consiglieri Comunali,

come da disposti legali vi sottoponiamo, per esame e approvazione, il conto consuntivo 2021 del Comune, composto dal presente Messaggio e nello stesso fascicolo i conti, le tabelle ed i confronti.

Come risulta dal rapporto di revisione riassuntivo, pure parte integrante, la tenuta della contabilità è stata controllata e verificata dalla Società di revisione Capifid SA di Chiasso.

Il consuntivo 2021 è il primo a seguire il nuovo modello contabile MCA2. Il Consiglio Comunale aveva preso visione per la prima volta di questa evoluzione della contabilità armonizzata in occasione della presentazione dei conti preventivi del 2021. Essendo questo il primo consuntivo – come lo è stato per il relativo preventivo – non è possibile visionare le differenze con l'anno di consuntivo precedente.

Si segnala inoltre che, considerati gli enormi cambiamenti avvenuti sul piano contabile, sulla differente imputazione di alcune spese, ecc., saranno necessari alcuni accorgimenti e modifiche anche i prossimi anni; saranno tuttavia sempre compiutamente segnalati alla vostra attenzione.

Per i cambiamenti più significativi del passaggio fra il sistema contabile MCA1 e MCA2, si rimanda al Messaggio Municipale 12/2020 inerente i conti preventivi del 2021.

Per quanto riguarda gli allegati, vi sono alcune novità come ad esempio la tabella dei cespiti e la tabella delle partecipazioni.

Non siamo altresì in grado di allegare i conti consuntivi del Centro Sportivo Valgersa e del Corpo Polizia Ceresio Nord, in quanto non ancora elaborati dal Comune di Massagno. La valutazione delle spese è stata ad ogni modo ben ponderata e non dovrebbe discostarsi in modo significativo dalle reali risultanze. Per quanto riguarda i costi della gestione del Centro Sportivo Valgersa si segnala che, causa Covid, è stata confermata, d'intesa con il Municipio di Massagno, la chiave di riparto modificata come per l'esercizio 2020 (sul disavanzo effettivo di consuntivo - al netto dei costi ripartiti al 50% - per una ripartizione del 64.87% Massagno e 35.13% Savosa); per l'anno 2021 i dati sono indicativamente confermati.

## **Considerazioni generali**

Il presente Messaggio evidenzia i dati generali; per le singole voci dei conti rimandiamo alla tabella “confronti con il preventivo” inserita nel fascicolo.

Il consuntivo 2021 chiude con un avanzo d’esercizio di CHF 205'033.66. Rispetto al preventivo la chiusura presenta un miglioramento di ca. CHF 0.6 mio. La differenza è determinata sostanzialmente dalle seguenti poste, desunte dal riassunto del consuntivo:

- **minori ricavi circa**

*CHF 360'000.00 nel Dicastero “Finanze e imposte”*

*per il riversamento delle imposte alla fonte, influenzato dal conguaglio negativo del 2020;*

*CHF 335'000.00 nel Dicastero “Finanze e imposte”*

*in questo caso si tratta della correzione della valutazione del gettito d’imposta comunale;*

- **maggiori ricavi circa**

*CHF 240'000.00 nel Dicastero “Finanze e imposte”*

*entrate legate a riprese fiscali, multe ed imposte speciali;*

*CHF 1'030'000.00 nel Dicastero “Finanze e imposte”*

*sopravvenienze d’imposta di anni precedenti;*

- **minori costi circa**

*CHF 50'000.00 nel Dicastero “Finanze e imposte”*

*minori spese per livellamento e perequazione finanziaria.*

## **Gettito fiscale**

Come da qualche tempo a questa parte, abbiamo potuto contare su sopravvenienze fiscali, generate sia dalla prudenza nelle valutazioni delle imposte degli anni precedenti, sia da conguagli per partenze di contribuenti. In particolare si denotano maggiori entrate per gli anni 2016, 2017 e 2018.

Per quanto riguarda il gettito del 2021, l’Esecutivo ha deciso per la scritturazione contabile di tassazioni mancanti per CHF 5'980'000.00 (con una diminuzione di CHF 335'000.00 rispetto al preventivo). La diminuzione rispecchia la situazione aggiornata a gennaio 2022. Sono state passate in rassegna le posizioni più rilevanti sia al riguardo delle persone fisiche sia delle persone giuridiche, considerate le partenze e gli arrivi nel Comune e non da ultimo la difficile situazione economica.

## **Capitale proprio, autofinanziamento**

Conformemente alle disposizioni legali, l'avanzo d'esercizio di CHF 205'033.66 andrà ad aumentare l'attuale capitale proprio, che passerà a CHF 8'827'679.62. Secondo le nuove disposizioni negli allegati troverete pure la tabella che riassume lo stato del capitale proprio, che comprende anche la copertura del fondo del servizio della raccolta dei rifiuti. Si ricorda infatti che quest'ultimo deve autofinanziarsi unicamente con le proprie tasse causali e non più come in passato con l'aiuto delle entrate fiscali. Ad aumentare il capitale proprio in modo significativo vi è la rivalutazione dei Beni Patrimoniali della quale abbiamo accennato nel Messaggio inerente il consuntivo del 2020 per un importo complessivo di CHF 1'744'130.00.

L'autofinanziamento, calcolato a norma di LOC, si fissa a CHF 998'266.36, mentre gli investimenti amministrativi netti ammontano a CHF 2'232'144.55. Questi elementi hanno portato ad un risultato globale d'esercizio di CHF -1'233'878.19.

## **Debito pubblico**

Il debito pubblico netto si fissa a CHF 2'731'664.93 (CHF 3'188'588.74 nel 2020), pari ad un debito pubblico pro-capite di CHF 1'202.32 (CHF 1'425.39 nel 2020). La diminuzione del debito pubblico è riconducibile al forte aumento del capitale proprio a seguito della rivalutazione dei beni patrimoniali. Secondo le graduatorie della Sezione degli Enti locali, il dato è giudicato "medio" (a titolo di riferimento, il pro-capite medio di tutti i comuni si aggira sui CHF 4'000.00).

## **Investimenti**

L'attività d'investimenti 2021 ha generato un onere netto di CHF 2'232'144.55, cifra al di sotto del preventivo, coperta per la metà dall'autofinanziamento. Il grado di autofinanziamento infatti si attesta per il 2021 al 44.7% giudicato debole secondo le graduatorie cantonali.

Le opere liquidate durante l'anno non presentano sorpassi degni di nota, anzi alcune evidenziano importi inferiori al margine di manovra del Municipio; come da disposti vi sottoponiamo le relative liquidazioni:

- In delega - Manutenzione stabili comunali (Parco Vira);
- MM 02/16 - Sost. canalizzazioni Belvedere e adiacenze SE;
- MM 06/18 - Ristrut.e miglorie Centro Valgersa (scivolo piscina);
- MM 04/20 - Messa a norma scarichi piscina Valgersa;
- MM 05/20 - Rifacimento e potenziamento canalizzazioni mapp. 508 (Via P. Mariani).

Per il dettaglio degli investimenti e la situazione delle opere rimandiamo alle tabelle di dettaglio allegate.

## Oneri finanziari

Si tratta degli interessi e spese legate ad immobili patrimoniali. Il minor costo rispetto al preventivo è da ricollegare ai bassi tassi di interesse ed alla buona gestione concernente gli interventi di manutenzione di Beni Patrimoniali.

Per quanto riguarda gli ammortamenti, si ricorda che per i Beni Patrimoniali non sono previsti ammortamenti pianificati, semmai saranno oggetto di valutazione di regola ogni inizio legislatura. Per quanto riguarda gli ammortamenti dei Beni Amministrativi, si è proceduto rispettando i dati di preventivo. Tuttavia considerato il cambiamento di modello e di sistema di ammortamento, per 2-3 anni vi saranno alcune incongruenze che, comunque, non faranno una grande differenza sulla cifra totale d'ammortamento.

## Conclusioni

Il consuntivo 2021 presenta un buon risultato a confronto del preventivo. Le sopravvenienze d'imposta di anni precedenti, le imposte speciali e le riprese fiscali hanno ancora aiutato a chiudere l'esercizio con un avanzo. D'altra parte il costante aumento dei costi riversati dal Cantone ai Comuni penalizza gli Enti locali, mentre la crescita generalizzata delle spese dovrà essere oggetto di attenta verifica e puntuale valutazione già dal prossimo preventivo.

Sarà infatti importante tenere sotto controllo le spese strutturali e pianificare con perizia gli investimenti futuri. Il Municipio sarà inoltre anche attento alle esigenze della popolazione, mantenendo un elevato livello dei servizi.

## Richiesta di approvazione

Visto quanto sopra, il Municipio di Savosa invita il Consiglio Comunale a risolvere:

- 1. È approvato il consuntivo 2021 del Comune di Savosa che presenta un avanzo d'esercizio di CHF 205'033.66;**
- 2. Sono approvate le liquidazioni del conto degli investimenti indicate nel Messaggio;**
- 3. È dato scarico al Municipio.**



*Parte integrante: rapporto di revisione riassuntivo*

*Annessi: conti, tabelle e confronti*