



Messaggio municipale

No. 194/2018

accompagnante il conto consuntivo 2017 dell'Amministrazione comunale di Alto Malcantone.

Risoluzione municipale no: 211/2018

Data: 8 maggio 2018

Dicastero: Amministrazione

Per esame: Commissione della gestione

Egregio signor Presidente,
gentili signore, egregi signori Consiglieri comunali,

sottoponiamo al vostro esame e approvazione il conto consuntivo 2017 del Comune di Alto Malcantone.

Considerazioni d'ordine generale

Il presente Messaggio accompagna il conto consuntivo 2017 del Comune di Alto Malcantone che chiude nuovamente con un avanzo d'esercizio di CHF 37'796.72 dopo il computo degli ammortamenti supplementari pari a CHF 590'401.75 (vedi Messaggio municipale 193/2018). Ricordiamo che in sede di preventivo si prevedeva un disavanzo d'esercizio di CHF 27'105.00.

A tale risultato si è giunti grazie ad entrate inaspettate e imprevedibili e all'aggiornamento del gettito fiscale ai dati del 2014.

A fronte di un'entrata complessiva di CHF 6'000'141.79 la spesa globale è stata di CHF 5'962'345.07. Concretamente, rispetto al preventivo, le maggiori uscite sono quindi state di CHF 527'960.07 mentre le maggiori entrate assommano a CHF 592'861.79.

Per quanto attiene alle entrate, significativi (rispetto al consuntivo 2016) sono il maggior apporto contabilizzato a titolo di imposte persone fisiche (+ CHF 53'757.00), le sopravvenienze d'imposta (+ CHF 167'059.51), il contributo di livellamento (+ CHF 61'104.00) e il recupero della partecipazione al CAI-M di CHF 227'177.00.

Alle uscite, e sempre in riferimento al consuntivo 2016) ci sono invece maggiori costi registrati a titolo di spese per beni e servizi (+ CHF 190'582.33), contributi propri (+ CHF 210'880.77). In quest'ultimo genere di conto si registrano la partecipazione al risanamento finanziario del Cantone come pure i contributi per l'assistenza sociale. Quest'ultima spesa continua malauguratamente ad aumentare negli anni (più che raddoppiata rispetto allo scorso anno!).

Maggiori ed ulteriori dettagli, che nel frattempo sono stati verificati e confermati dall'Ufficio di revisioni, sono esposti nelle pagine successive di questo Messaggio municipale.

La politica finanziaria adottata ormai da diverso tempo è quindi confermata dall'attuale Municipio che, confrontato con una situazione sempre più difficilmente prevedibile a causa di molteplici incognite, intende mantenere ancora una legittima prudenza nelle proprie valutazioni e considerazioni. Non va infatti dimenticato che l'attuale risultato è sostanzialmente giustificato da due entrate straordinarie, ovvero sopravvenienze d'imposta e recupero partecipazione CAI-M. Non



va nemmeno dimenticato l'aumento delle necessità di servizi e quindi l'ammontare complessivo delle spese correlate.

Per quanto attiene alla rivalutazione del gettito è rilevante osservare che anche nel 2014 quest'ultimo ha registrato un aumento; il che lascia ben sperare per il futuro. Bisognerà comunque tener conto che anche nei prossimi anni si dovrà procedere con maggiori oneri di spesa nei vari settori e ciò a valere tanto per gli investimenti quanto per l'ottimizzazione dei servizi.

Per il futuro rimane anche una fonte d'incertezza quella legata alle ulteriori possibili ripercussioni dei riversamenti tra Confederazione e Cantoni e, di riflesso, tra Cantone e i Comuni.

In conclusione questo Municipio ritiene quindi ancora legittimo considerare con una certa cautela i risultati riportati. La forza finanziaria che caratterizza il nostro Comune di Alto Malcantone, con le dovute premesse, anche in futuro potrà legittimare delle concessioni, forse maggiormente in ambito di investimenti piuttosto che in ambito di spesa corrente. Le premesse per poter offrire servizi di qualità alla cittadinanza, e non da ultimo per poter procedere con gli investimenti pubblici pianificati, rimangono buone.

Di seguito evidenziamo:

- il riassunto del consuntivo;
- il riassunto della gestione corrente;
- il conto di gestione corrente spese e ricavi;
- il conto degli investimenti;
- il bilancio.

Descrizione movimenti	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Scostamenti	%	Consuntivo 2016	
	CHF	CHF	CHF	CHF			CHF	CHF
GESTIONE CORRENTE								
Uscite correnti	4'630'976.15		4'635'365.00		-4'406.85	-0.10	4'365'917.16	
Ammortamenti beni amministrativi	1'067'744.25		524'000.00		543'744.25	103.77	915'766.25	
Addebiti interni	263'622.70		275'000.00		-11'377.30	-4.14	260'749.50	
Totale spese correnti		5'962'345.10		5'434'365.00	527'960.10	9.72		5'542'451.91
Entrate correnti	5'736'519.09		5'132'280.00		604'239.09	11.77	5'305'527.94	
Accrediti interni	263'622.70		275'000.00		-11'377.30	-4.14	260'749.50	
Totale ricavi correnti		6'000'141.79		5'407'280.00	592'861.79	10.96		5'566'277.44
Avanzo/disavanzo d'esercizio	37'796.69			27'105.00	64'901.69	239.45		23'625.53
GESTIONE INVESTIMENTI								
Uscite per investimenti		1'247'770.06		849'280.00	398'490.06	46.92		916'290.72
Entrate per investimenti		445'102.00		1'760'000.00	-1'314'898.00	-74.71		141'306.65
Onere netto per investimenti		802'668.06		-910'720.00	1'713'388.06	-168.14		774'964.07
CONTO DI CHIUSURA								
Onere netto d'investimento		802'668.06		-910'720.00				774'964.07
Ammortamenti beni amministrativi		1'067'744.25		524'000.00			915'766.25	
Avanzo/disavanzo d'esercizio		37'796.69		-27'105.00			23'625.53	
Autofinanziamento		1'105'540.94		496'695.00				939'610.76
RISULTATO TOTALE		302'672.88		1'407'615.00				
Debito pubblico		7'957'616.34					8'160'491.25	
RIASSUNTO DEL BILANCIO								
Beni patrimoniali	3'625'375.74						3'015'072.72	
Beni amministrativi	9'516'122.63						9'761'198.62	
Eccedenza passiva								10'667'319.67
Capitale dei terzi		11'166'161.68						508'244.30
Finanziamenti speciali		515'432.20						1'620'707.67
Capitale proprio		1'658'504.29						
	13'342'096.37	13'342'096.37					12'796'271.54	12'796'271.54

Descrizione movimenti	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Scostamenti	%	Consuntivo 2016	
	CHF	CHF	CHF	CHF			CHF	CHF
GESTIONE CORRENTE								
3 SPESE CORRENTI								
30 Spese per il personale	969'741.96		954'735.00		15'006.96	1.57	1'015'388.10	
31 Spese per beni e servizi	1'015'808.66		1'139'750.00		-123'941.34	-10.87	825'226.33	
32 Interessi passivi	45'102.73		79'850.00		-34'747.27	-43.52	80'949.93	
33 Ammortamenti	1'066'076.70		524'000.00		562'076.70	107.27	917'818.75	
35 Rimborsi ad enti pubblici	1'262'201.42		1'248'500.00		13'701.42	1.10	1'360'035.19	
36 Contributi propri	1'197'029.66		1'112'550.00		84'479.66	7.58	906'149.11	
37 Rversamento contributi	1'600.00				1'600.00		842.00	
38 Versamenti a finanziamenti speciali	120'959.00		100'000.00		20'959.00	20.96	95'293.00	
39 Addebiti interni	263'622.70		275'000.00		-11'377.30	-4.14	260'749.50	
Totale		5'962'345.07		5'434'365.00	527'960.07			5'542'451.91
4 RICAVI CORRENTI								
40 Imposte	2'975'717.61		1'350'000.00		2'840'717.61		2'739'297.92	
41 Regalie e concessioni	120'143.00		120'100.00		43.00	0.04	120'343.00	
42 Redditi della sostanza	276'521.06		475'000.00		231'021.06	48.63	51'427.60	
43 Ricavi per prestazioni vendite tasse diritti e multe	804'851.55		829'680.00		-24'828.45	-2.99	826'335.32	
44 Contributi senza fine specifico	1'120'908.75		998'000.00		122'908.75	12.32	1'103'600.40	
45 Rimborsi da enti pubblici	62'412.60		41'400.00		21'012.60	50.76	18'664.60	
46 Contributi per spese correnti	367'317.60		355'600.00		11'717.60	3.30	415'130.80	
47 Contributi da riversare	1'600.00				1'600.00		842.00	
48 Prelevamenti da finanziamenti speciali	4846.90		5'000.00		-153.10	-3.06	29'886.30	
49 Accrediti interni	263'622.70		275'000.00		-11'377.30	-4.14	260'749.50	
Totale		6'000'141.79		2'807'280.00				5'566'277.44
Risultato d'esercizio/Fabbisogno		37'796.72		2'627'105.00				23'625.53



Descrizione movimenti	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Scostamenti	%
	CHF	CHF	CHF	CHF		
GESTIONE CORRENTE						
0 Amministrazione						
Spese correnti	648'021.07		664'900.00			
Ricavi correnti		84'936.00		89'500.00		
Risultato netto	563'085.07		575'400.00		-12'314.93	-2.14
1 Sicurezza pubblica						
Spese correnti	238'925.70		252'060.00			
Ricavi correnti		37'644.55		31'900.00		
Risultato netto	201'281.15		220'160.00		-18'878.85	-8.58
2 Educazione						
Spese correnti	1'260'507.00		1'248'350.00			
Ricavi correnti		347'653.95		317'880.00		
Risultato netto	912'853.05		930'470.00		-17'616.95	-1.89
3 Cultura e tempo libero						
Spese correnti	86'834.86		90'740.00			
Ricavi correnti		2'175.20		2'100.00		
Risultato netto	84'659.66		88'640.00		-3'980.34	-4.49
4 Salute pubblica						
Spese correnti	32'747.45		32'200.00			
Ricavi correnti						
Risultato netto	32'747.45		32'200.00		547.45	1.70
5 Previdenza sociale						
Spese correnti	968'755.34		855'000.00			
Ricavi correnti		4'952.60		4'100.00		
Risultato netto	963'802.74		850'900.00		112'902.74	13.27
6 Traffico						
Spese correnti	537'546.27		597'785.00			
Ricavi correnti		58'781.48		67'000.00		
Risultato netto	478'764.79		530'785.00		-52'020.21	-9.80
7 Sistemazione del territorio						
Spese correnti	813'924.65		844'600.00			
Ricavi correnti		916'855.97		701'800.00		
Risultato netto		-102'931.32	142'800.00		245'731.32	172.08
8 Economia pubblica						
Spese correnti	120'501.60		114'200.00			
Ricavi correnti		221'948.90		222'500.00		
Risultato netto		-101'447.30		-108'300.00	-6'852.70	-6.33
9 Finanze e imposte						
Spese correnti	1'254'581.13		734'550.00			
Ricavi correnti		4'325'193.14		1'370'500.00		
Risultato netto		-3'070'612.01		-635'950.00	2'434'662.01	382.84
Totale spese e ricavi	5'962'345.07	6'000'141.79	5'434'385.00	2'807'280.00		
Fabbisogno				2'627'105.00		
Risultato d'esercizio	37'796.72					
Totali	6'000'141.79	6'000'141.79	5'434'385.00	5'434'385.00		

Descrizione movimenti	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Scostamenti CHF	%	Consuntivo 2016	
	CHF	CHF	CHF	CHF			CHF	CHF
GESTIONE INVESTIMENTI								
Uscite per investimenti								
500 Terreni non edificati	26'082 10				26'082 10			
501 Opere del genio civile	740'284 41		512'000 00		228'284 41	44 59	722'425 90	
503 Costruzioni edili	55'123 00		124'000 00		-68'877 00	-55 55	317 50	
506 Mobili, macchine, veicoli, attrezzature ed installazioni	101'760 70		15'000 00		66'760 70	578 40	2'000 00	
561 Cantoni			10'000 00		-10'000 00	-100 00	167 00	
562 Comuni e consorzi comunali	93'270 00		168'280 00		-75'010 00	-44 57	143'230 32	
581 Uscite di pianificazione	231'239 85		2'000 00		229'239 85	11'461 99	48'150 00	
Totale uscite per investimenti		1247'770 06		831'280 00				916'290 72
Entrate per investimenti								
610 Contributi d'utilizzazione e indennità per benefici			1'690'000 00		-1'690'000 00	-100 00	74'014 65	
642 Comuni e consorzi comunali	37'823 00				37'823 00		8'100 00	
660 Confederazione	24'000 00				24'000 00			
661 Cantoni	230'695 00		70'000 00		160'695 00	229 56	52'000 00	
662 Comuni e consorzi comunali	19'951 00				19'951 00		7'192 00	
669 Altri contributi per investimenti	132'633 00				132'633 00			
Totale entrate per investimenti		445'102 00		178'000 00				141'306 65
Investimento netto	802'668 06		-928'720 00				774'984 07	
Ammortamenti amministrativi ordinari	477'342 50		524'000 00				536'549 50	
Ammortamenti amministrativi supplementari	590'401 75						380'235 75	
Avanzo/disavanzo d'esercizio	37'796 72		-27'105 00				23'825 53	
Autofinanziamento	1'105'540 97		496'695 00				939'610 78	

Descrizione movimenti	Consuntivo 2017		Consuntivo 2016		Scostamenti CHF	%
	CHF	CHF	CHF	CHF		
Beni patrimoniali						
Liquidità	1'979'828 92		910'308 63		1'069'520 29	117 48
Crediti	1'459'693 74		1'413'154 34		46'539 40	3 29
Investimenti in beni patrimoniali	109'690 58		109'209 60		480 98	0 44
Transitori attivi	276'762 50		582'400 15		-305'637 65	-52 48
Totale beni patrimoniali		3'825'975 74		3'015'072 72	810'903 02	26 88
Beni amministrativi						
Investimenti in beni amministrativi	6'694'167 71		6'725'210 70		168'957 01	2 51
Contributi per investimenti	2'444'663 92		2'785'138 12		-340'474 20	-12 22
Altre uscite attivate	177'291 00		270'850 00		-93'559 00	-34 54
Totale beni amministrativi		9'516'122 63		9'781'198 82	-265'076 19	-2 71
Totale degli attivi		13'342'098 37		12'796'271 54	545'826 83	4 27
Capitale dei terzi						
Impegni correnti	714'143 74		178'406 93		535'737 81	300 29
Debiti a medio ed a lungo termine	10'139'590 00		10'232'880 00		-93'290 00	-0 91
Debiti per gestioni speciali	52'873 83		36'175 05		16'698 78	46 16
Accantonamenti	15'407 60		15'407 60			
Transitori passivi	246'146 71		204'451 09		41'695 62	20 39
Finanziamenti speciali	515'432 20		508'244 30		7'187 90	1 41
Totale capitale dei terzi		11'683'594 08		11'175'563 97	508'030 11	4 55
Capitale proprio						
Avanzi d'esercizio accumulati negli anni precedenti	1'620'707 57		1'596'882 04		23'825 53	1 49
Avanzi d'esercizio dell'anno di gestione	37'796 72		23'825 53		13'971 19	58 64
Totale capitale proprio		1'658'504 29		1'620'707 57	37'796 72	2 33
Totale dei passivi		13'342'098 37		12'796'271 54	545'826 83	4 27



Conto dei flussi di capitale

L'articolo 21 cpv. 2 Rgf LOC prevede che al consuntivo debba essere allegato il conto dei flussi per il fondo mezzi liquidi. Questo strumento si riferisce ai mezzi liquidi, cioè la somma degli attivi formati dalla cassa, dal conto corrente postale e dagli averi bancari attivi (gruppo 10) ed eventualmente i conti correnti bancari passivi accesi per sopperire a fabbisogni di liquidità. Il conto dei flussi indica quindi l'origine dei mezzi liquidi e gli impieghi degli stessi.

Il conto dei flussi di capitale viene allestito ricostruendo i movimenti avvenuti nel corso dell'anno relativi ai beni amministrativi (uscite ed entrate per investimenti, ammortamenti amministrativi) e i movimenti relativi ai debiti (nuovi debiti e rimborsi di debiti). Per gli altri conti di bilancio viene calcolata unicamente la differenza tra il saldo iniziale e il saldo finale.

Quindi questo conto rappresenta quindi uno strumento supplementare per la gestione della liquidità.

Dal conto dei flussi del 2017 allestito per il nostro Comune e allegato al presente Messaggio municipale, possiamo rilevare che mentre l'avanzo d'esercizio è stato di CHF 37'796.72, l'aumento dei mezzi liquidi è stato di CHF 1'069'520.29. La liquidità passata da CHF 910'308.63 a CHF 1'979'828.92 (vedi bilancio gruppo 10).

L'afflusso totale di mezzi liquidi (origine dei mezzi) ammonta a CHF 2'457'600.73 di cui CHF 1'105'540.97 derivati dall'autofinanziamento, CHF 305'637.65 sono stati originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali e CHF 601'320.11 sono stati originati dall'aumento del capitale dei terzi. Le entrate per investimenti ammontano a CHF 445'102.00.

L'impiego dei mezzi liquidi è stato di CHF 1'247'770.06, di cui si evidenziano l'aumento dei crediti (CHF 46'539.40). I mezzi liquidi impiegati per rimborsare il capitale dei terzi sono contraddistinti dalla diminuzione dei debiti a medio-lungo termine (CHF 93'290.00), mentre le uscite per investimenti ammontano a CHF 1'247'770.06.

Spese e ricavi per genere di conto

Variazioni più significative fra consuntivo e preventivo

Gruppo di conto 30 Costi superiori dello 1.58% rispetto al preventivo.

Spese per il personale	Le maggiori spese più rilevanti si riferiscono agli stipendi del personale ausiliario (educazione CHF 4'116.00), dei servizi esterni (CHF 4'667.05) e i contributi LPP (educazione CHF 6'566.80).
------------------------	---

	Consuntivo	Preventivo	
300 Onorari ed indennità autorità, Commissioni e magistrati	38'338.55	34'000.00	4'388.55
301 Stipendi ed indennità al personale Amministrativo e d'esercizio	591'142.75	589'885.00	1'257.75
302 Stipendi ed indennità a docenti	186'870.75	184'500.00	2'370.75
303 Contributi AVS, AI, IPG, AD	69'330.85	68'700.00	630.85
304 Contributi a casse pensioni e di previdenza	67'785.10	59'000.00	8'785.10
305 Premi assicurazione infortuni e malattie	10'391.80	12'650.00	2'258.20
306 Abbigliamento di servizio, indennità	1'932.18	2'000.00	67.82
309 Altre spese per il personale	3'950.00	4'000.00	50.00
Maggior spesa	969'741.98	954'735.00	15'006.98

**Gruppo di conto 31** Costi inferiori del 10.88%

Spese per beni e servizi	Le minori spese più rilevanti si riferiscono alle spese per acquisto mobili, macchine ecc. (CHF 15'437.10), manutenzione stabili e strutture (CHF 104'446.35), servizi e onorari (CHF 17'247.55).
--------------------------	--

	Consuntivo	Preventivo	
310 Materiale d'ufficio, scolastico e stampati	25'562.80	27'350.00	1'787.20
311 Acquisto mobili, macchine, veicoli e attrezzature	5'562.90	21'000.00	15'437.10
312 Acqua, energia e combustibili	78'831.79	69'100.00	9'731.79
313 Materiale di consumo	39'850.87	43'000.00	3'149.13
314 Manutenzioni stabili e strutture (terzi)	296'553.65	401'000.00	104'446.35
315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed Attrezzature (terzi)	16'539.81	10'500.00	6'039.81
316 Locazioni, affitti, noleggi e tasse d'utilizzazione	12'870.00	13'150.00	280.00
317 Rimborso spese	8'854.09	10'600.00	1'745.91
318 Servizi ed onorari	518'302.45	535'550.00	17'247.55
Minor spesa	1'015'808.66	1'139'750.00	123'941.34

Gruppo di conto 32 Costi inferiori del 43.52%

Interessi passivi	Le minori spese si riferiscono a tutte le voci considerate dal gruppo di conto.
-------------------	---

	Consuntivo	Preventivo	
330 Interessi passivi per debiti a breve scadenza	540.69	12'500.00	11'959.31
322 Interessi passivi per debiti a media e a lunga scadenza	5'562.90	21'000.00	15'437.10
323 Interessi passivi per conti speciali	40.98	100.00	59.02
Minor spesa	45'102.73	79'850.00	34'747.27

Gruppo di conto 33 Costi superiori del 107.27% (senza considerare gli ammortamenti straordinari).

Ammortamenti	La minor spesa si riferisce essenzialmente al minor ammortamento sui beni amministrativi ordinari riconducibili alla mancata realizzazione di opere programmate e all'incasso di sussidi cantonali. Gli ammortamenti patrimoniali concernono le perdite di crediti causate da abbandoni per carenza beni e condoni.
--------------	--

	Consuntivo	Preventivo	
330 Su beni patrimoniali	18'334.45	0.00	18'334.15
331 Su beni amministrativi ordinari	477'342.50	524'000.00	46'657.50
332 Su beni amministrativi supplementari	590'401.75	590'401.75	0.00
Minor spesa	1'086'078.70	1'114'401.75	28'323.05

**Gruppo di conto 35** Costi superiori del 1.10%

Rimborso ad enti pubblici	La maggior spesa più significativa si riferisce alle spese concernenti il Consorzio depurazione acque Magliasina (CHF 16'791.85).
---------------------------	---

	Consuntivo	Preventivo	
351 Cantoni	26'832.95	23'500.00	3'332.95
331 Comuni e consorzi comunali	1'235'368.47	1'225'000.00	10'368.47
Maggior spesa	1'262'201.42	1'248'500.00	13'701.42

Gruppo di conto 36 Costi superiori del 7.60%

Contributi propri	Le maggiori spese più significative si riferiscono alle spese concernenti il Contributo fondo AM/PC – AVS/AI (CHF 34'202.60), la partecipazione comunale spese assistenziali (CHF 32'992.46), al contributo per anziani ospiti in istituto (CHF 37'605.17), alla trasformazione cabine in biblioteche AR BR (CHF 6'868.80), al contributo SACD (CHF 8'212.29).
-------------------	--

	Consuntivo	Preventivo	
361 Cantoni	544'225.06	484'300.00	59'925.06
362 Comuni e consorzi	440'729.62	406'000.00	34'729.62
365 Istituzioni private	173'278.79	179'500.00	6'221.21
266 Economie private	38'796.41	42'750.00	17'247.55
Maggior spesa	1'197'029.88	1'112'550.00	84'479.88

Gruppo di conto 37 Costi superiori del 100.00%

Riversamento contributi	La maggior spesa concerne un'unica operazione di anticipo per assistenza sociale, non inserita a preventivo (CHF 1'800.00)
-------------------------	--

	Consuntivo	Preventivo	
371 Cantoni	1'800.00	0.00	1'800.00
Maggior spesa	1'800.00	0.00	1'800.00

Gruppo di conto 38 Costi superiori del 20.96%

Versamenti a finanziamenti speciali	La maggior spesa concerne essenzialmente la posta contributi sostitutivi per rifugi PC (CHF 18'000.00)
-------------------------------------	--

	Consuntivo	Preventivo	
383 Contributi sostitutivi per rifugi PC	24'000.00	6'000.00	18'000.00
385 Riversamento al FER	96'959.00	94'000.00	2'959.00
Maggior spesa	120'959.00	100'000.00	20'959.00

Gruppo di conto 39 Costi inferiori del 4.14%

Addebiti interni	In seguito alla suddivisione del conto di gestione corrente secondo la classificazione istituzionale (dicasteri, servizi, uffici, centri costo, ecc.) è indispensabile procedere al conteggio (addebito e accredito) delle prestazioni fra singoli servizi amministrativi. Questo gruppo di conti contempla gli addebiti per le prestazioni eseguite da altri servizi amministrativi. In un periodo contabile gli addebiti ai conti del gruppo di conto 39 devono corrispondere agli accrediti ai conti del gruppo di conto 49.
------------------	---

	Consuntivo	Preventivo	
390 Addebiti interni	263'622.70	275'000.00	11'377.30
Minor spesa	263'622.70	275'000.00	11'377.30

**Entrate**Gruppo di conto 40 Ricavi superiori del 14.90%

Imposte	Viene mantenuto lo stesso moltiplicatore d'imposta dell'esercizio precedente (95%). La mancanza di elementi aggiornati determinanti l'andamento fiscale induce al mantenimento della valutazione prudentiale d'imposta comunale d'esercizio. Se da un lato la tipologia dei contribuenti (principalmente composta da persone fisiche) consente una linearità fiscale senza pericoli di considerevoli variazioni, dall'altro lato, la situazione economica non permette di definire con sufficiente precisione le future entrate fiscali. Le maggiori differenze rispetto al preventivo concernono le imposte sul reddito e sulla sostanza, comprensive di maggiori entrate per sopravvenienze d'imposta (CHF 222'404.71). Per quanto concerne la valutazione delle entrate fiscali, diremo in seguito.
---------	--

	Consuntivo	Preventivo	
400 Imposte sul reddito e sulla sostanza	2'718'494.86	2'340'622.00	377'872.86
401 Imposte sull'utile e sul capitale	56'495.00	32'638.00	23'857.00
402 Imposte immobiliari	155'881.00	181'660.00	25'779.00
403 Imposte speciali redditi delle persone fisiche	44'846.75	35'000.00	9'846.75
Maggior ricavo	2'975'717.61	2'589'920.00	385'797.61

Gruppo di conto 41 Nessun commento particolareGruppo di conto 42 Ricavi superiori del 486.36%

Redditi della sostanza	Il maggior ricavo del gruppo è da ricondurre essenzialmente al recupero della partecipazione ai costi del CAI-M (CHF 227'177.00).
------------------------	---

	Consuntivo	Preventivo	
420 Interessi da banche	1'211.93	100.00	1'111.93
421 Crediti	20'332.15	17'000.00	3'332.15
422 Collocamento di beni patrimoniali	0.00	1'400.00	1'400.00
423 Redditi immobiliari dei beni patrimoniali	14'400.00	21'000.00	6'600.00
427 Redditi immobiliari dei beni amministrativi	15'400.00	8'000.00	7'400.00
429 Altri redditi della sostanza	227'177.00	0.00	227'177.00
Maggior ricavo	278'521.08	47'500.00	231'021.08

Gruppo di conto 43 Ricavi inferiori del 3.00%

Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe	Si registra un maggior ricavo unicamente nell'ambito contributi sostitutivi posteggi (CHF 18'000.00), tasse per servizi amministrativi (CHF 3'638.60), rimborsi (12'346.71).
---	--

430 Tasse d'esenzione	24'000.00	6'000.00	18'000.00
431 Tasse per servizi amministrativi	21'138.60	17'500.00	3'638.60
432 Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni In genere	11'741.75	21'000.00	9'258.25
434 Altre tasse d'utilizzazione e servizi	705'783.49	722'300.00	16'516.51
435 Vendite	9'205.60	14'500.00	5'294.40
436 Rimborsi	25'346.71	13'000.00	12'346.71
437 Multe	250.00	500.00	250.00
438 Prestazioni proprie per investimenti	0.00	20'000.00	20'000.00
439 Altri ricavi per prestazioni e vendite	7'385.40	14'880.00	7'494.60
Minor ricavo	804'851.55	829'680.00	24'828.45

Gruppo di conto 44 Ricavi superiori del 12.32%

Contributi senza fine specifico	Il maggior ricavo del gruppo è da ricondurre essenzialmente al contributo di livellamento (+ CHF 69'824.00), al contributo di localizzazione geografica (+ CHF 59'000.00).
---------------------------------	--

	Consuntivo	Preventivo	
440 Partecipazione alle entrate della Confederazione	681.85	500.00	181.85
441 Partecipazione alle entrate del Cantone	1'402.90	7'500.00	6'090.10
444 Contributi cantonali	1'118'824.00	990'000.00	128'824.00
Maggior ricavo	1'120'908.75	998'000.00	122'908.75

Gruppo di conto 45 Ricavi superiori del 50.76%

Rimborsi da enti pubblici	Il maggior ricavo del gruppo è da ricondurre essenzialmente al contributo del Comune di Aranno per la frequenza e la refezione della Scuola dell'infanzia.
---------------------------	--

	Consuntivo	Preventivo	
451 Cantoni	3'152.60	3'100.00	52.60
385 Comuni e consorzi comunali	59'260.00	38'300.00	20'960.00
Maggior ricavo	62'412.60	41'400.00	21'012.60

Gruppo di conto 46 Ricavi superiori del 3.30%

Contributi per spese correnti	Il maggior ricavo del gruppo è da ricondurre essenzialmente al sussidio cantonale stipendio docenti SE (+ CHF 10'472.60).
-------------------------------	---

	Consuntivo	Preventivo	
461 Cantoni	366'717.60	355'000.00	11'717.60
462 Comuni e consorzi comunali	600.00	600.00	0.00
Maggior ricavo	367'317.60	355'600.00	11'717.60

Gruppo di conto 47 Nessun commento particolareGruppo di conto 48 Nessun commento particolareGruppo di conto 49 Ricavi inferiori del 4.13%

Accrediti interni	In seguito alla suddivisione del conto di gestione corrente secondo la classificazione istituzionale (dicasteri, servizi, uffici, centri costo, ecc.) è indispensabile procedere al conteggio (addebito e accredito) delle prestazioni fra singoli servizi amministrativi. Questo gruppo di conti contempla gli accrediti per le prestazioni eseguite da altri servizi amministrativi. In un periodo contabile gli accrediti ai conti del gruppo di conto 49 devono corrispondere agli addebiti ai conti del gruppo di conto 39.
-------------------	--

	Consuntivo	Preventivo	
490 Accrediti interni	263'622.70	275'000.00	11'377.30
Minor ricavo	263'622.70	275'000.00	11'377.30



Osservazioni di dettaglio

0 Amministrazione

Il dicastero registra una minor spesa complessiva di CHF 12'314.93 rispetto al preventivo, pari al 2.14%.

001.300.00 Onorari e indennità di Municipio (+ CHF 3'088.55)

Nel corso dell'anno si sono tenute 49 sedute di Municipio e 7 sedute/partecipazioni a Commissioni e Consiglio comunale (aggiornamento) per un totale di CHF 13'100.00. Da notare che le indennità dell'anno 2016 sono erroneamente state pagate per tutto l'anno senza calcolare il pro-rata a partire dal 10 aprile 2016. L'importo è stato recuperato nel 2017.

001.300.01 Indennità commissioni e delegazioni Consiglio comunale (+ CHF 1'250.00)

Nel corso dell'anno si sono tenute 2 sedute di Consiglio comunale (entrambe protrattesi al secondo giorno). A queste indennità vanno aggiunte le riunioni delle diverse Commissioni secondo i dati da loro comunicati, per un totale di CHF 6'250.00.

002.301.00 Stipendi personale in organico (- CHF 4'098.90)

Il consuntivo 2017 è in linea con il consuntivo 2016.

002.310.01 Pubblicazioni inserzioni (+ CHF 2'538.30)

La maggior spesa è da ascrivere alla pubblicazione della variante di PR (Vezio, CHF 2'290.90) e della partecipazione alle spese di stampa della rivista "Il Malcantone" nel mese di ottobre (CHF 1'093.30).

002.319.00 Altre spese per beni e servizi (+ CHF 2'872.00)

Il maggior costo è da imputare al pagamento della quota parte a carico del nostro Comune nell'ambito dello studio del modello di organizzazione dei servizi con il Comune di Manno (CHF 3'722.00).

002.431.02 Tasse licenze edilizie (+ CHF 4'842.50)

Importo difficile da preventivare in quanto dovuto all'incasso delle tasse per il rilascio delle licenze edilizie e abitabilità, direttamente proporzionali all'incremento dell'edilizia nel Comune.

002.438.00 Prestazioni UTC (investimenti) (- CHF 10'000.00)

Contrariamente a quanto preventivato non è stato possibile dar seguito "internamente" alla progettazione e sistemazione-risanamento di alcuni stabili comunali.

009.314.00 Manutenzione stabili comunali (+ CHF 3'434.35)

Due interventi all'impianto di riscaldamento della Casa comunale a Breno (CHF 10'071.80) hanno inciso notevolmente sui costi previsti.

009.427.00 Locazione stabili comunali (+ CHF 7'400.00)

Il maggior ricavo, oltre alla grande richiesta degli stabili comunali, è da addebitare al fatto che l'importo di CHF 6'000.00 concernente l'affitto della ex Casa comunale di Mugena (amministrativo) era stato accreditato al conto 994.423.00 locazione stabili patrimoniali.



1 Sicurezza pubblica

Il dicastero registra una minor spesa complessiva di CHF 17'616.95 rispetto al preventivo, pari al 1.89%.

110.318.02 Prestazioni geometra (TAG) (- CHF 10'718.50)

Trattasi delle tasse emesse per le misurazioni catastali dal geometra ufficiale. Parte delle stesse vengono riaddebitate ai singoli utenti tramite il conto 110.434.00 (tasse tenuta a giorno catasto).

114.318.01 Contributo Polizia Malcantone Est (- CHF 7'000.00)

Si ricorda che secondo la convenzione in essere il Comune di Alto Malcantone, inserito nella fascia dei Comuni periferici, partecipa alle spese nette mediante il pagamento di una quota pro-capite determinata al 50%. L'importo esposto è ritenuto coerente con quanto comunicato.

114.383.00/ 114.430.00 Contributi sostitutivi posteggi (+ CHF 18'000.00)

Posta di difficile valutazione, strettamente legata allo sviluppo edilizio. La stessa non influisce sui conti del Comune in quanto i costi corrispondono ai ricavi poiché accreditati al relativo conto di bilancio quali impegni verso finanziamenti speciali (cto. 282.00).

2 Educazione

Il dicastero registra una minor spesa complessiva di CHF 12'314.93 rispetto al preventivo, pari al 2.14%.

220.301.02 Stipendi personale ausiliario (+ CHF 4'116.00)

Trattasi dei costi di supplenza dovuti alla malattia della cuoca della scuola dell'infanzia.

220.315.03 Manutenzione veicolo (+ CHF 3'884.06)

I sempre maggiori interventi per la manutenzione del veicolo hanno indotto il Municipio a prendere in considerazione la possibilità di procedere all'acquisto di un nuovo automezzo. Prima di sottoporre al vostro Consesso un'eventuale proposta, si attende l'esito del ricorso sulle modifiche imposte d'ufficio dall'Autorità cantonale sul nuovo statuto concernente la futura organizzazione scolastica.

220.319.01 Spese diverse (+ CHF 3'280.00)

Trattasi dell'addebito del contributo quale partecipazione ai costi di refezione da parte del Comune di Cademario. I costi di cui sopra sono inerenti agli allievi del nostro Comune che hanno frequentato la scuole dell'infanzia di Cademario negli anni scolastici 2014-2017.

220.452.01 Quota Comune Aranno frequenza SI (+ CHF 11'225.00)

Importo stabilito secondo la convenzione di cui al Messaggio 168/2016 e proporzionale al numero di allievi che frequentano la nostra scuole dell'infanzia.

220.452.03 Quota Comune di Aranno refezione SI (+ CHF 9'735.00)

Importo stabilito secondo la convenzione di cui al Messaggio 168/2016 e proporzionale al numero di allievi che frequentano la nostra scuole dell'infanzia.



3 Cultura e tempo libero

Il dicastero registra una minor spesa complessiva di CHF 3'980.34 rispetto al preventivo, pari al 4.49%.

330.365.04 Trasformazione cabine in biblioteche AR BR (+ CHF 6'868.80)

Nel corso dell'anno 2016 l'Esecutivo ha risolto di trasformare due cabine telefoniche in biblioteche nelle frazioni di Breno e Arosio. I relativi costi sono stati addebitati nell'anno 2017.

4 Salute pubblica

Il dicastero registra una maggior spesa complessiva di CHF 547.45 rispetto al preventivo, pari al 1.70%.

440.351.00 Servizio dentario scolastico (+ CHF 3'880.95)

Trattasi della quota a carico del Comune del servizio dentario scolastico. Posta di difficile valutazione poiché dipendente dal numero di allievi che ne hanno fatto capo.

5 Previdenza sociale

Il dicastero registra una maggior spesa complessiva di CHF 112'902.74 rispetto al preventivo, pari al 13.27%.

551.361.00 Contributo fondo AM/PC-AVS/AI (+ CHF 34'202.60)

Questa voce rientra nel novero delle misure di contenimento del disavanzo decise già nel 2014 dal Consiglio di Stato ed è pertanto ascrivibile alle decisioni dell'autorità cantonale. Per il contributo comunale in oggetto sono stati contabilizzati CHF 272'500.00 per quattro trimestri. Sono stati inoltre aggiunti CHF 21'702.60 concernenti il conguaglio 2016.

554.361.00 Provvedimenti di protezione LFAM (- CHF 376.00)

Conformemente alla Legge per le famiglie (LFam), ogni Comune è chiamato ad assumersi una quota nella misura corrispondente ad una percentuale fissata in base al gettito d'imposta cantonale per la partecipazione ai costi delle attività a sostegno delle famiglie. Allo scopo di consentire ai Comuni di svolgere un ruolo attivo e promozionale in tale ambito, ognuno può beneficiare di uno sconto fino al massimo del 50 % sulla somma complessiva della partecipazione dovuta al Cantone, una possibilità che permette al Comune di disporre di mezzi finanziari per sostenere le attività che rispondono maggiormente ai bisogni dei propri cittadini. Analogamente agli altri anni, questo Esecutivo ha destinato il 50% della quota fissata dal Cantone in Fr. 21'013 a favore dei alcuni Enti che nel corso dell'anno hanno fatto esplicita richiesta di un contributo, poiché nelle loro strutture erano accuditi nostri piccoli domiciliati, e meglio come alla tabella che segue:



Associazione Asilo Birba la giraffa	CHF	1'400.00
Supsi Nido	CHF	1'400.00
Associazione Irma	CHF	1'400.00
Associazione AGAPE	CHF	2'130.00
Comune di Torricella-Taverne	CHF	2'130.00
Asilo nido culla Baby Star	CHF	700.00
Associazione Il Bianconiglio/Il Trenino	CHF	700.00
Associazione Luganese Famiglie Diurne	CHF	700.00
Contributi comunali 2'17 CEM	CHF	10'564.00
Totale	CHF	21'124.00

557.362.00 Contributo per anziani ospiti di istituti (+ CHF 37'605.17)

Il contributo a nostro carico per il finanziamento delle case per anziani del Cantone ha registrato un aumento dell' 11.3% rispetto a quanto previsto in sede di preventivo. Si ricorda che i parametri di calcolo stabiliti annualmente dall'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio di Bellinzona, sono determinati sommando le giornate di presenza degli anziani domiciliati nel nostro Comune in case di riposo e da una percentuale sull'ultimo gettito cantonale d'imposta accertato.

558.361.00 Partecipazione comunale spese assistenziali (+ CHF 32'992.46)

Sensibile aumento (55%) dei costi sulla partecipazione comunale alle spese assistenziali di nostri domiciliati, pari al 25% delle prestazioni erogate dal Cantone. Come già più volte menzionato, le previsioni per questa voce di spesa sono sempre alquanto difficili da valutare, ritenuto che la situazione di persone che possono necessitare di aiuti assistenziali è sempre molto fluida ed è influenzata da fattori che non possono essere previsti con anticipo da parte del Comune. Si paventa però un aumento costante anche a livello cantonale.

6 Traffico

Il dicastero registra una maggior spesa complessiva di CHF 52'020.21 rispetto al preventivo, pari al 9.80%.

661.361.00 Partecipazione alle spese della Comunità tariffale (+ CHF 2'672.00)

La spesa registrata corrisponde a quella indicata dalla Sezione della mobilità. La quota a carico dei Comuni è calcolata in base all'art. 30 cpv. 2 lett. b) della Legge sui trasporti pubblici del 6 dicembre 1994 (LTPub).

662.301.00 Stipendi personale (+ CHF 4'667.05)

La maggior spesa rispetto a quanto preventivato è da ascrivere alla rivalutazione dei compiti e quindi del grado di occupazione di un dipendente. La misura è stata attuata a partire dal mese di agosto.

662.312.00 Illuminazione pubblica (+ CHF 5'265.51)

I costi sono composti dalla quota forfettaria versata alle AIL SA (CHF 32'338.00) e da interventi in proprio sulla rete comunale.

612.314.01 Servizio calla neve e spargimento sale (- CHF 40'869.95)

Minor costo grazie alla clemenza climatica registrata nel 2017. Voce contabile difficilmente quantificabile a livello di preventivo.

**662.318.03 Onorari consulenti tecnici (+ CHF 8'257.95)**

Spesa non prevista in sede di preventivo. La stessa concerne essenzialmente il pagamento dei costi supplementari in ambito del progetto MU93 e alla ricerca dei punti di confine.

662.318.05 Consulenze e contenziosi (+ CHF 3'036.00)

Trattasi delle spese legali di una pratica di reclamo e ricorso contro l'emissione dei contributi di miglioria.

7 Sistemazione del territorio

Il dicastero registra una maggior entrata complessiva di CHF 245'731.32 rispetto al preventivo, pari al 172.32%.

770.314.01 Manutenzione impianti (+ CHF 9'643.90)

Oltre al ricorrente contratto di controllo stipulato con una ditta del ramo i costi sono da ascrivere alle ricerche delle perdite sulle condotte e alla riparazione delle stesse. In particolare evidenziamo l'intervento ad Agra per la ricerca e la riparazione della perdita (CHF 10'627.75).

770.429.00 Recupero partecipazione CAI-M (+ CF 227'177.00)

Con lo scioglimento e liquidazione del vecchio consorzio acquedotto intercomunale alcune opere, non ancora effettuate, sono state trasmesse al nuovo CAI-M. Lo stesso ha provveduto a mettere in atto l'investimento. Le spese, in accordo con gli altri Comuni, sono state anticipate dal Comune di Alto Malcantone che ha recuperato in seguito le stesse (CHF 265'000.00 vedasi conto investimenti).

Ritenuto che la liquidazione del vecchio Consorzio si è protratta nel tempo gli ammortamenti straordinari effettuati dal Comune hanno diminuito la posta a carico, generando conseguentemente una maggior entrata.

770.435.01 Vendita acqua Gravesano (- CHF 6'249.60)

A noma della convenzione sottoscritta con il Comune di Gravesano (vedi Messaggio municipale 150/2015) è provveduto a fatturare la nostra acqua in esubero al Comune di Gravesano. In data 1° settembre 2017 alle ore 11.47 è entrato in funzione il collegamento. Conseguentemente l'importo fatturato si riferisce unicamente ai mesi del terzo quadrimestre dell'anno.

770.436.00 Rimborsi vari + CHF 3'177.60)

Trattasi degli interessi addebitati al CAI-M per i lavori alla camera di ripartizione Piantagione finanziati da Comune.

771.314.00 Manutenzione canalizzazioni (- CHF 23'645.55)

I pochi interventi sostenuti nell'ambito della manutenzione delle canalizzazioni hanno generato un minor costo. Da notare l'intervento eseguito per la pulizia dei pozzetti del comprensorio (CHF 4'957.35).

771.318.02 Consulenze e spese diverse (+ CHF 4'269.25)

Il maggior costo rispetto al preventivo è da addebitare alle spese, non previste, per la gestione dei contributi di costruzione (Arosio) e all'onorario per la canalizzazione Poggiobello.

**771.352.03** Contributo Consorzio depurazione acque Magliasina (+ CHF 16'791.85)

La quota di partecipazione risulta superiore rispetto a quanto previsto in sede di preventivo. Il contributo corrisponde al versamento di due acconti per l'esercizio 2017 (CHF 87'200.00) a cui vanno aggiunti i saldi dei consuntivi 2015 (CHF 4'412.70) e 2016 (CHF 3'179.15). In sede di approvazione del consuntivo consortile si potrà disporre dei dati definitivi per l'anno 2017. Gli stessi verranno contabilizzati nel 2018.

772.318.02 Rifiuti ingombranti (+ CHF 5'314.05)

La cifra esposta è direttamente proporzionale al tonnellaggio dei rifiuti ingombranti trasportati e smaltiti nel corso dell'anno.

772.318.03 Raccolta rifiuti urbani (RSU) (+ CHF 5'248.85)

Vedi commento al punto precedente.

779.318.00 Consulenze e contenziosi (+ CHF 5'931.65)

Spese essenzialmente dovute alle consulenze legali a seguito del ricorso interposto avverso il Piano regolatore della frazione di Vezio e alla tematica delle servitù prediali della frazione di Fescoggia.

779.318.01 Aggiornamento PR e NAPR (+ CHF 1'117.05)

Trattasi delle spese sostenute per la consegna dei piani di PR in versione Autocad.

8 Economia pubblica

Il dicastero registra una minor spesa complessiva di CHF 6'852.70 rispetto al preventivo, pari al 9.8%.

880.365.00 Progetto interconnessione Alto Malcantone (SCE) (+ CHF 3'000.00)

La spesa, non prevista a preventivo, si riferisce al pagamento delle ultime due (conguaglio) della partecipazione finanziaria a favore dell'Associazione Interconnessione Malcantone (AIM). Le quote, definite dal Municipio nell'anno 2011, ammontavano a CHF 1'500.00 annuali.

888.385.00/886.461.00 Riversamento e contributi FER (+ CHF 2'959.00)

Nel'anno 2014 è stato introdotto il contributo FER da destinare allo sviluppo di una politica energetica a livello locale. Nel 2017 si sono incassati CHF 96'959.00 che vanno a sommarsi a quanto già accantonato a bilancio.

886.485.00 Prelevamento dal FER (- CHF 153.00)

Secondo le direttive cantonali si è provveduto a prelevare dal fondo FER un importo di CHF 4'846.90 così definiti:

• sussidi spese di trasporto studenti	CHF	3'475.00
• energia ricarica VEL 2016	CHF	384.40
• energia ricarica VEL 2017	CHF	264.00
• contributo acquisto benzina alchilata	CHF	323.50
• contributi risparmio energetico	CHF	400.00



9 Finanze e imposte

Nel complesso i ricavi per imposte denotano un sensibile aumento in riferimento alla consuetudine di valutare i dati in modo prudenziale. La società di revisione ha verificato il gettito comunale esposto, la cui valutazione è stata effettuata sulla base delle informazioni a disposizione della Cancelleria al momento della stesura del Messaggio.

La valutazione del gettito è stata così stimata:

VALUTAZIONE GETTITO COMPLESSIVO D'IMPOSTA - CONSUNTIVO 2017 (cifre arrotondate)

PERSONE FISICHE

Gettito cantonale accertato PF 2014			fr. 2'585'660	
Previsione di crescita gettito PF 2015	-0.7%	stima	fr. 2'567'560	
Previsione di crescita gettito PF 2016	0.0%	stima	fr. 2'567'560	
Previsione di crescita gettito PF 2017	0.5%	stima	fr. 2'580'400	
Aggiornamento contribuenti PF 2015-2017			fr. -20'000	
Totale crescita gettito PF			fr. -25'260	
<u>Gettito cantonale PF (presunto)</u>			fr. 2'560'400	
<u>Gettito comunale PF (presunto) al 95 %</u>		95%		fr. 2'432'380

PERSONE GIURIDICHE

Gettito cantonale accertato PG 2014			fr. 69'231	
Previsione di crescita gettito PG 2015	0.0%	stima	fr. 69'231	
Previsione di crescita gettito PG 2016	0.0%	stima	fr. 69'231	
Previsione di crescita gettito PG 2017	0.5%	stima	fr. 69'577	
Aggiornamento contribuenti PG 2015-2017			fr. 0	
Totale crescita gettito PG			fr. 346	
<u>Gettito cantonale PG (presunto)</u>			fr. 69'577	
<u>Gettito comunale PG (presunto) al 95 %</u>		95%		fr. 66'098

Imposta immobiliare comunale

Persone fisiche	fr. 151'987
Persone giuridiche	fr. 2'577

Imposta personale

da Fr. 20.-- a Fr. 40.--	fr. 45'494
--------------------------	-------------------

TOTALE GETTITO DI IMPOSTA COMUNALE

Totale PF+PG+Imposta immobiliare+Imposta personale	fr. 2'698'536
--	----------------------

Valutazione prudenziale e arrotondamento (ca. 2.50%)

fr. -67'463

TOTALE GETTITO DI IMPOSTA COMUNALE

Totale PF+PG+Imposta immobiliare+Imposta personale (consuntivo)	fr. 2'631'073
---	----------------------

**990.329.01** Perdite e differenze di valutazione (+ CHF 18'334.45)

Trattati della registrazione delle perdite su imposte dovute.

990.400.01 Sopravvenienze d'imposta PF (+ 222'404.71)

L'importo è composto di maggiori entrate per imposte degli anni precedenti. In particolare sono state registrate delle sopravvenienze d'imposta per gli anni:

2005	CHF	235.00
2011	CHF	567.05
2012	CHF	908.30
2013	CHF	32'640.30
2014	CHF	131'686.15
2015	CHF	24'624.71
2016	CHF	31'743.20
Totale	CHF	222'404.71

990.400.02 Imposte alla fonte (+ CHF 8'466.15)

Le imposte alla fonte sono dovute per personale straniero impiegato sul nostro territorio. Il saldo di questa posta è composto dal conguaglio 2016 (CHF 48'466.15) e da due acconti concernenti l'anno 2017 di complessivi CHF 60'000.00.

990.403.00 Imposte speciali sul reddito e la sostanza (+ CHF 9'846.75)

Le imposte di cui all'oggetto sono prevalentemente dovute da chi riscatta il secondo e il terzo pilastro, nonché le vincite alle lotterie. Rispetto alla prudenziale valutazione del preventivo si registra una maggior entrata di CHF 9'486.75, che rimane tuttavia di difficile valutazione.

992.444.00 Contributo di livellamento (+ CHF 69'824.00)

Come previsto a livello di preventivo 2017 il contributo in oggetto ha subito un sensibile aumento rispetto a quello del 2016 (+ CHF 157'152.00). Si ricorda che l'ammontare è determinato in base al gettito delle risorse fiscali e alla popolazione accertati dalla competente Autorità cantonale.

992.444.01 Contributo di localizzazione geografica (+ CHF 59'000.00)

Anche questa posta riscontra un sensibile aumento rispetto a quanto preventivato.

994.322.00/994.322.01 Interessi su debiti (- CHF 31'855.85)

I tassi d'interesse ancora ai minimi storici hanno permesso un sensibile risparmio su quanto preventivato.

994.423.00 Locazione stabili patrimoniali (- CHF 6'600.00)

Il minor introito è da addebitare al fatto che, negli scorsi anni, nel conto in questione era astoto accreditato anche un importo di CHF 6'000.00 concernente l'occupazione della ex Casa comunale di Mugena, classificato come bene amministrativo.

999.331.00 Ammortamenti ordinari (- CHF 46'657.50)

Il costo contabile degli ammortamenti è proporzionale agli investimenti effettuati e alla sostanza ammortizzabile. Le cifre sono desumibili dalla tabella degli ammortamenti allegata a questo documento.



Gli ammortamenti su beni ordinari ammontano a CHF 477'342.50 e sono così composti:

- ammortamenti su beni amministrativi CHF 329'600.00 7.74%
- ammortamenti canalizzazioni e depurazione CHF 147'742.50 2.68%

999.332.00 Ammortamenti su beni amministrativi supplementari (+ CHF 590'401.75)

Per quanto concernente gli ammortamenti supplementari vi rimandiamo al Messaggio municipale 193/2018.

La cifra complessiva d'ammortamento è stabilita in CHF 590'401.75 (di cui CHF 3'480.20 concernenti le canalizzazioni).

La percentuale globale di ammortamento (tenendo conto degli ammortamenti supplementari) ammonta al 21.51% per i beni amministrativi mentre al 2.74 per gli ammortamenti inerenti alle canalizzazioni e alle opere di depurazione.



Conto degli investimenti

Il conto degli investimenti presenta un saldo di CHF 802'668.06 a fronte di uscite per investimenti di CHF 1'247'770.06 ed entrate per investimenti di CHF 445'102.00

Di seguito prendiamo in esame i singoli investimenti effettuati nell'anno, riportando il credito votato, la spesa effettiva e la situazione lavori.

Vasca antincendio TREMA (MM 160/2016)

Credito votato in data 6 aprile 2016	CHF	82'500.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	0.00
Investimento 2017	CHF	58'399.90
Sussidi cantonali e federali	./.	<u>CHF 26'000.00</u>
Totale	CHF	22'399.80

I lavori sono terminati. Mancano ancora i contributi dai Comuni interessati che verranno emessi nel corso dell'anno.

Impianto fotovoltaico SI (MM 158/2016)

Credito votato in data 6 aprile 2016	CHF	70'000.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	2'000.00
Investimento 2017	CHF	<u>50'800.00</u>
Totale	CHF	52'800.00

I lavori sono terminati in attesa dell'incasso dei sussidi

Arredo Scuola dell'infanzia (RM 526/2017)

Credito votato in data 3 ottobre 2017	CHF	21'060.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	0.00
Investimento 2017	CHF	<u>21'060.00</u>
Totale	CHF	21'060.00

Con questo intervento è stato possibile in pochi giorni creare nuovi spazi da dedicare al riposo pomeridiano dei bambini e altri per le attività di riunione e d'insegnamento della logoterapia; parimenti i locali si presentano oggi ordinati e ben organizzati. L'investimento è da considerarsi chiuso.

Acquisto mappale 44 RFD Vezio, parco giochi (RM 677/2016)

Credito votato in data 20 dicembre 2016	CHF	25'000.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	0.00
Investimento 2017	CHF	<u>29'092.10</u>
Totale	CHF	26'092.10

I lavori sono terminati. Il maggior costo è inerente alle spese per il rogito.

**Studio moderazione del traffico, variante 2014 (RM 294/2014)**

Credito votato in data 3 luglio 2014	CHF	25'400.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	25'400.00
Investimento 2017	CHF	<u>3'700.00</u>
Totale	CHF	29'100.00

Prestazioni tecniche dello Studio d'ingegneria Dazio&Giannini SA in seguito all'ultimo aggiornamento al progetto richiesto dalla Divisione delle costruzioni con lettera 8 settembre 2014, ribadita nella presa di posizione del 5 dicembre 2014. Il progetto definitivo è stato inviato in data 31 ottobre 2014 alla Divisione delle costruzioni. Ricordiamo che la fase di pubblicazione ed esecutiva sarà assunta dal Cantone secondo gli accordi stabiliti. L'investimento è da considerare chiuso con una maggior spesa di CHF 3'700.00.

Studio moderazione del traffico, (MM 151/2015)

Credito votato in data 17 dicembre 2015	CHF	74'000.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	0.00
Investimento 2017	CHF	<u>51'423.00</u>
Totale	CHF	51'423.00

I lavori si riferiscono al progetto di moderazione del traffico di Breno sono terminati. L'investimento è da considerare chiuso con una minor spesa di CHF 22'577.00.

Partecipazione PTL/PAL, (MM 142/2014)

Credito votato in data 16 dicembre 2014	CHF	885'600.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	132'840.00
Investimento 2017	CHF	<u>44'280.00</u>
Totale	CHF	177'120.00

I lavori sono in corso.

Percorsi ciclabili, (messaggi consortili)

Credito votato in data 5 dicembre 2016	CHF	33'000.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	6'000.00
Investimento 2017	CHF	<u>6'000.00</u>
Totale	CHF	12'000.00

I lavori sono in corso.

Arosio, riqualifica assetto viario Pasquée, (MM 117/2012)

Credito votato in data 18 dicembre 2012	CHF	200'000.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	166'200.90
Investimento 2017 (sussidi) ./.	CHF	<u>70'136.00</u>
Totale	CHF	96'064.90

L'investimento è da considerarsi chiuso con una minor spesa di CHF 103'935.10.

**Progettazione posteggi pubblici mappale 39 (RM 377/2016)**

Credito votato in data 16 agosto 2016	CHF	16'200.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	0.00
Investimento 2017	CHF	<u>15'120.00</u>
Totale	CHF	15'120.00

I lavori sono terminati. L'investimento è da considerarsi chiuso con una minor spesa di CHF 1'080.00.

Progetto segnaletica AM (RM 483/2013)

Credito votato in data 1 gennaio 2014	CHF	25'000.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	8'564.00
Investimento 2017	CHF	<u>1'139.10</u>
Totale	CHF	9'703.10

I lavori sono in corso.

Veicolo Piaggio Porter (RM 3280/2017)

Credito votato in data 16 maggio 2017	CHF	29'900.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	0.00
Investimento 2017	CHF	<u>29'900.00</u>
Totale	CHF	29'900.00

Il credito è da considerarsi chiuso.

Studio posteggi pubblici (RM 227/2017)

Credito votato in data 20 aprile 2017	CHF	20'000.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	0.00
Investimento 2017	CHF	<u>7'243.25</u>
Totale	CHF	7'243.25

I lavori sono in corso.

Breno, condotte AP e canalizzazioni Lotto 1 (MM 154/2015)

Credito votato in data 17 dicembre 2015	CHF	675'00.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	378'752.45
Investimento 2017	CHF	<u>98'653.90</u>
Totale	CHF	477'406.35

I lavori sono in fase di conclusione.

**Acqua potabile Gravesano (RM 199/2017)**

Credito votato in data 4 aprile 2017	CHF	15'000.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	0.00
Investimento 2017	CHF	<u>11'501.50</u>
Totale	CHF	11'501.50

I lavori sono terminati e l'investimento è da considerarsi chiuso con una minor spesa di CHF 3'498.50.

Condotta Poggiobello (MM 183/2017)

Credito votato in data 13 dicembre 2017	CHF	50'000.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	0.00
Investimento 2017	CHF	<u>6'000.00</u>
Totale	CHF	6'000.00

I lavori sono in corso.

CAI-M investimenti (messaggi consortili)

Credito votato in data 18 ottobre 2016	CHF	120'000.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	66'954.32
Investimento 2017	CHF	<u>40'000.00</u>
Totale	CHF	106'954.32

I lavori sono in corso.

AM Studio condotta Camera Piantagione/Casgnedo (MM 171/2016)

Credito votato in data 13 dicembre 2016	CHF	45'000.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	0.00
Investimento 2017	CHF	<u>35'000.00</u>
Totale	CHF	35'000.00

I lavori sono terminati. Siamo in attesa della liquidazione finale.

Recupero CAI-M (UV) (MM 120/2012)

Credito votato in data 18 dicembre 2012	CHF	300'000.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	0.00
Investimento 2017	CHF	227'177.00
Recupero da CAI-M	./.	<u>CHF 265'000.00</u>
Totale	CHF	(37'823.00)

Si rimanda al commento stilato in sede di gestione corrente, cto. 770.429.00.

**Vezio, canalizzazione Lotto 1**

Credito votato in data 17 dicembre 2015	CHF	1'360'000.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	302'112.00
Investimento 2017	CHF	<u>535'853.91</u>
Totale	CHF	837'965.91

I lavori sono in corso.

Fescoggia, risanamento canalizzazione (RM 41/2017)

Credito votato in data 17 gennaio 2017	CHF	13'061.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	0.00
Investimento 2017	CHF	<u>13'616.20</u>
Totale	CHF	31'616.20

L'investimento è da ritenersi chiuso con una maggior spesa di CHF 555.20.

Contributo CDALED (messaggi consortili)

Credito votato in data 1 gennaio 2017	CHF	1'500'000.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	124'562.85
Investimento 2017	CHF	<u>2'990.00</u>
Totale	CHF	127'552.85

I lavori sono in corso.

Arosio, studio sottostrutture strada cantonale (MM 171/2016)

Credito votato in data 13 dicembre 2016	CHF	40'000.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	0.00
Investimento 2017	CHF	<u>30'000.00</u>
Totale	CHF	30'000.00

I lavori sono in corso.

Piano regolatore, aggiornamento (MM 75/2009 e 149/2015)

Credito votato in data 9 giugno 2009/ 6 maggio 2015	CHF	140'000.00
Situazione all'1.1.2017	CHF	144'931.95
Investimento 2017	CHF	<u>5'453.40</u>
Totale	CHF	150'385.35

I lavori non sono ancora terminati.

Progetto paesaggio Alto Malcantone (RM 159/2016)

Credito votato in data 6 aprile 2016		CHF	1'274'000.00
Situazione all'1.1.2017		CHF	40'000.00
Investimento 2017		CHF	153'543.20
Sussidi 2017	./.	<u>CHF</u>	<u>152'633.00</u>
Totale		CHF	40'910.20

I lavori sono in corso.

Conclusioni

I conti sono stati sottoposti alla Società di revisione BDO SA, Lugano che ha confermato la corretta tenuta della contabilità. A loro giudizio la contabilità ed il consuntivo sono conformi alle disposizioni legali.

Aspetti procedurali e formali

- Preavviso commissionale: l'esame del Messaggio compete alla Commissione della gestione;
- referendum facoltativo: la decisione del Consiglio comunale non sottostà al referendum facoltativo (art. 75 LOC);
- quoziente di voto: per l'approvazione del dispositivo di deliberazione è sufficiente il voto della maggioranza dei votanti, ritenuto che i voti affermativi devono rappresentare almeno 1/3 dei membri del Consiglio comunale (7 voti favorevoli – art. 61 cpv 1 LOC e 155 LOC).

Proposta di decisione

Restiamo a completa disposizione per fornire in dettaglio ulteriori spiegazioni ed indicazioni inerenti a tutti gli aspetti che toccano questo Messaggio e vi invitiamo a voler

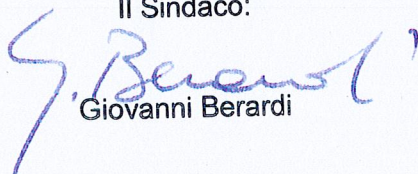
deliberare:

1. è approvata la liquidazione del credito di CHF 74'000.00 concernente il Messaggio municipale 151/2015 "Concessione di un contributo a favore della Repubblica e Cantone Ticino – Dipartimento del Territorio – per le opere di moderazione del traffico sull'asse stradale S201, nella frazione di Breno" con una minor spesa di CHF 22'577.00.
2. è approvata la liquidazione del credito di CHF 200'000.00 concernente il Messaggio municipale 117/2012 "Arosio, riqualifica assetto viario Pasquée" con una minor spesa di CHF 103'935.10;
3. sono approvati:
 - il conto di gestione corrente
 - il conto investimenti;
 - il bilancio

concernenti il consuntivo dell'Amministrazione comunale per l'anno 2017;

4. l'avanzo d'esercizio va in aggiunta al capitale proprio;
5. al Municipio è dato scarico della gestione 2017.

Il Sindaco:


Giovanni Berardi

Per il Municipio



Il Segretario:


Giuliano Lippmann



Annessi:

- ✓ 1 riassunto del consuntivo;
- ✓ 1 consuntivo della gestione corrente;
- ✓ 1 consuntivo della gestione degli investimenti;
- ✓ 1 bilancio chiuso al 31.12.2017;
- ✓ 1 tabella degli ammortamenti;
- ✓ 1 controllo utilizzo crediti;
- ✓ 1 elenco debiti;
- ✓ 1 conto dei flussi di capitale;
- ✓ 1 tabella indicatori finanziari;
- ✓ Rapporto complementare dell'Organo di controllo esterno

	consuntivo 2017	preventivo 2017	consuntivo 2016
<u>Conto di gestione corrente</u>			
Uscite correnti	4'630'978.12	4'635'385.00	4'365'917.16
Ammortamenti amministrativi	1'067'744.25	524'000.00	915'785.25
Addebiti interni	263'622.70	275'000.00	260'749.50
Totale spese correnti	5'962'345.07	5'434'385.00	5'542'451.91
Entrate correnti	5'736'519.09	5'132'280.00	5'305'527.94
Accrediti interni	263'622.70	275'000.00	260'749.50
Totale ricavi correnti	6'000'141.79	5'407'280.00	5'566'277.44
Risultato d'esercizio	37'796.72	-27'105.00	23'825.53
<u>Conto degli investimenti in beni amministrativi</u>			
Uscite per investimenti	1'247'770.06	849'280.00	916'290.72
Entrate per investimenti	445'102.00	1'760'000.00	141'306.65
Onere netto per investimenti	802'668.06	-910'720.00	774'984.07
<u>Conto di chiusura</u>			
Onere netto per investimenti	802'668.06	-910'720.00	774'984.07
Ammortamenti amministrativi	1'067'744.25	524'000.00	915'785.25
Risultato d'esercizio	37'796.72	-27'105.00	23'825.53
Autofinanziamento	1'105'540.97	496'895.00	939'610.78
Risultato totale	302'872.91	1'407'615.00	164'626.71
<u>Riassunto del bilancio</u>			
Beni patrimoniali	3'825'975.74		3'015'072.72
Beni amministrativi	9'516'122.63		9'781'198.82
Finanziamenti speciali			
Eccedenza passiva			
Capitale di terzi	11'168'161.88		10'667'319.67
Finanziamenti speciali	515'432.20		508'244.30
Capitale proprio	1'658'504.29		1'620'707.57
Totale	13'342'098.37	13'342'098.37	12'796'271.54

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0 Amministrazione netto costi	648'021.07	84'936.00 563'085.07	664'900.00	89'500.00 575'400.00	641'668.45	85'960.30 555'708.15
1 Sicurezza Pubblica netto costi	238'925.70	37'644.55 201'281.15	252'060.00	31'900.00 220'160.00	216'903.80	28'862.00 188'041.80
2 Educazione netto costi	1'260'507.00	347'653.95 912'853.05	1'248'350.00	317'880.00 930'470.00	1'245'408.15	361'433.70 883'974.45
3 Cultura e tempo libero netto costi	86'834.86	2'175.20 84'659.66	90'740.00	2'100.00 88'640.00	77'915.65	2'568.00 75'347.65
4 Salute pubblica netto costi	32'747.45	32'747.45	32'200.00	32'200.00	28'230.00	28'230.00
5 Previdenza sociale netto costi	968'755.34	4'952.60 963'802.74	855'000.00	4'100.00 850'900.00	802'879.54	4'006.60 798'872.94
6 Traffico netto costi	537'546.27	58'781.48 478'764.79	597'785.00	67'000.00 530'785.00	571'042.36	66'184.97 504'857.39
7 Sistemazione del territorio netto ricavi	813'924.65 102'931.32	916'855.97	844'600.00	701'800.00 142'800.00	768'821.13	706'644.15 62'176.98
8 Economia pubblica netto ricavi	120'501.60 101'447.30	221'948.90	114'200.00 108'300.00	222'500.00	110'446.55 128'875.75	239'322.30
9 Finanze e imposte netto ricavi	1'254'581.13 3'070'612.01	4'325'193.14	734'550.00 635'950.00	1'370'500.00	1'079'136.28 2'992'159.14	4'071'295.42
TOTALE SPESE E RICAVI	5'962'345.07	6'000'141.79	5'434'385.00	2'807'280.00	5'542'451.91	5'566'277.44
FABBISOGNO	37'796.72			2'627'105.00	23'825.53	
RISULTATO D'ESERCIZIO	6'000'141.79	6'000'141.79	5'434'385.00	5'434'385.00	5'566'277.44	5'566'277.44
TOTALI						

GESTIONE CORRENTE		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0	Amministrazione						
001	Potere Legislativo ed esecutivo						
	SPESE CORRENTI						
001.300.00	Onorari e indennità Municipio	32'088.55		29'000.00		29'000.00	
001.300.01	Indennità commissioni e delegazioni CC	6'250.00		5'000.00		5'350.00	
001.303.00	Contributi AVS-AI-IPG-AD-AF	1'957.55		2'600.00		3'822.00	
001.310.00	Spese per votazioni ed elezioni	1'375.00		5'000.00		4'722.85	
001.317.01	Spese di rappresentanza	3'081.00		5'000.00		5'570.25	
001.365.00	Contributo finanziamento gruppi politici	2'700.00		3'150.00		3'150.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	47'452.10		49'750.00		51'615.10	
	Saldo		47'452.10		49'750.00		51'615.10
002	Amministrazione generale						
	SPESE CORRENTI						
002.301.00	Stipendi personale in organico	341'901.10		346'000.00		342'165.75	
002.301.01	Stipendi personale fuori organico					3'013.20	
002.301.03	Indennità economia domestica	1'513.80		1'600.00		3'152.95	
002.303.00	Contributi AVS-AI-IPG-AD-AF	30'309.55		30'600.00		29'697.35	
002.304.00	Contributi LPP	25'712.85		24'000.00		25'376.40	
002.305.00	Premi assicurazione infortuni e malattie	4'711.60		6'000.00		4'175.40	
002.309.00	Perfezionamento personale	3'950.00		4'000.00		1'578.00	
002.310.00	Materiale di cancelleria e stampati	10'570.70		12'000.00		12'301.30	
002.310.01	Publicazioni e inserzioni	5'538.30		3'000.00		3'448.55	
002.310.02	Acquisto libri, abbonamenti, giornali, periodici	416.45		1'000.00		371.90	
002.310.03	Indennità sulle ripografie	317.75		350.00		307.50	
002.311.00	Mobili, macchine, attrezzi e materiale consumo	1'826.10		6'000.00			
002.315.00	Manutenzione macchine e mobilio	200.00		500.00			
002.316.00	Leasing e noleggi	2'670.00		3'000.00		2'670.00	

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
002.317.00 Rimborsi spese al personale	2'000.00		2'000.00		666.60	
002.317.01 Spese di rappresentanza	372.40					
002.318.00 Spese postali	12'153.95		15'000.00		16'617.05	
002.318.01 Tasse ccp	5'518.07		6'000.00		5'330.05	
002.318.02 Spese esecutive	6'125.10		4'000.00		3'049.43	
002.318.03 Spese telefoniche	3'124.62		2'000.00		2'046.28	
002.318.04 Assicurazione responsabilità civile	3'150.00		3'200.00		3'150.00	
002.318.05 Assistenza elaboratore elettronico	10'819.60		9'000.00		10'614.38	
002.318.06 Consulenze e contenziosi	1'682.00		10'000.00		112.75	
002.318.07 Incasso imposte CSI	16'871.50		15'500.00		14'315.45	
002.318.08 Assicurazione hardware e software	603.50		650.00		603.50	
002.318.09 Consulenza organizzativa e HR	200.00		500.00		5'184.00	
002.318.10 Tassa cantonale di giudizio			100.00			
002.318.12 Onorario "La Difesa C. SA"			18'000.00		15'396.60	
002.318.13 Consulenza contabile	18'612.45		10'000.00		9'860.00	
002.318.14 Revisione contabile e PF	6'556.00		10'000.00		3'899.55	
002.318.15 Calendario comunale	3'900.95		3'200.00		1'020.90	
002.319.00 Altre spese per beni e servizi	3'872.00		1'000.00		584.00	
002.361.00 Partecipazione progetto "Ticino 2020"	603.00		2'100.00		840.00	
002.365.00 Tasse ad associazioni diverse	480.00		500.00			
RICAVI CORRENTI						
002.431.00 Tasse di cancelleria		4'146.10		5'000.00		3'426.40
002.431.02 Tasse licenze edilizie e abitabilità		16'842.50		12'000.00		22'234.25
002.434.00 Tasse Cani		10'150.00		10'000.00		10'575.00
002.435.00 Spazi pubblicitari bollettino-calendario comunale		3'880.00		3'000.00		1'940.00
002.436.00 Rimborsi spese perfezionamento personale						3'000.00
002.436.01 Rimborsi assicurazione						1'208.80
002.436.04 Recupero spese esecutive		1'782.00		2'000.00		1'165.40
002.437.00 Multe edilizie e amministrative		250.00		500.00		200.00
002.438.00 Prestazioni UTC (investimenti)				10'000.00		
002.439.00 Altri ricavi diversi		4'485.40		8'000.00		7'430.45
002.490.00 Accrediti interni: spese amministrative		28'000.00		31'000.00		28'000.00

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>		69'536.00		81'500.00		79'180.30
<i>Totale spese correnti</i>	526'283.34		540'800.00		521'548.84	
Saldo		456'747.34		459'300.00		442'368.54
009 Immobili						
SPESE CORRENTI						
009.301.01 Stipendi personale di pulizia	7'395.00		7'000.00		5'711.80	
009.303.00 Contributi AVS-AI-IPG-AD-AF	521.05		700.00		392.85	
009.305.00 Assicurazione malattia e infortuni	146.60		150.00		94.35	
009.311.00 Acquisto mobilio, macchine e attrezzature	161.20		2'000.00		37.65	
009.312.00 Energia, riscaldamento e acqua	30'343.08		30'000.00		34'982.05	
009.313.00 Materiale di pulizia	1'152.55		1'500.00		1'574.95	
009.314.00 Manutenzione stabili comunali	18'434.35		15'000.00		6'160.75	
009.315.00 Manutenzione mobilio, macchine e attrezzature	487.10		1'500.00		3'288.50	
009.318.00 Assicurazioni	15'303.15		15'500.00		15'400.48	
009.318.01 Spese telefoniche	341.55		1'000.00		861.13	
RICAVI CORRENTI		15'400.00		8'000.00		6'780.00
009.427.00 Locazione stabili comunali						
<i>Totale ricavi correnti</i>		15'400.00		8'000.00		6'780.00
<i>Totale spese correnti</i>	74'285.63		74'350.00		68'504.51	
Saldo		58'885.63		66'350.00		61'724.51

GESTIONE CORRENTE		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1	Sicurezza Pubblica						
110	Tutele, catasto, permessi, diversi						
	SPESE CORRENTI						
110.301.00	Mercede a tutori e curatori	9'840.25		9'000.00		2'955.80	
110.303.00	Contributi AVS-AI-IPG-AD-AF	716.65		800.00		302.30	
110.305.00	Assicurazione LAINF e malattia	99.55				22.05	
110.317.00	Rimborso spese tutori e curatori	699.35		45'000.00		402.05	
110.318.02	Prestazioni geometra (TAG)	24'542.05		16'000.00		41'917.70	
110.352.00	Contributo ARP 6	19'156.55				16'653.55	
	RICAVI CORRENTI						
110.410.01	Tasse prolungamento orario, concessioni ballo pubblico		150.00		100.00		200.00
110.431.00	Tasse naturalizzazione		9'281.50		500.00		300.00
110.434.00	Tasse tenuta giorno catasto (TAG)		465.05		20'000.00		16'362.70
110.436.00	Recupero mercedi e oneri sociali tutori e curatori		300.00		300.00		300.00
110.452.00	Rimborso spese giudicatura di pace		3'448.00		5'000.00		5'699.30
110.461.00	Sussidio cantonale TAG						
	<i>Totale ricavi correnti</i>	55'054.40	13'644.55	70'800.00	25'900.00	62'253.45	22'862.00
	<i>Totale spese correnti</i>		41'409.85		44'900.00		39'391.45
	Saldo						
114	Pompieri e Polizia						
	SPESE CORRENTI						
114.314.00	Manutenzione idranti	92'000.00		3'000.00		69'740.90	
114.318.01	Contributo Polizia Malcantone Est			99'000.00		2'073.60	
114.351.00	Rimborsi spese interventi Pompieri	31'753.80		32'000.00		38'050.80	
114.352.00	Contributo corpo pompieri	24'000.00		6'000.00		6'000.00	
114.383.00	Contributi sostitutivi posteggi						

		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
GESTIONE CORRENTE							
114.430.00	RICAVI CORRENTI						
	Contributi sostitutivi posteggi		24'000.00		6'000.00		6'000.00
	<i>Totale ricavi correnti</i>		24'000.00		6'000.00		6'000.00
	<i>Totale spese correnti</i>	147'753.80		140'000.00		115'865.30	
	Saldo		123'753.80		134'000.00		109'865.30
115	Protezione Civile e Militare						
	SPESE CORRENTI						
115.352.00	Contributo Consorzio PCI	31'857.50		37'000.00		32'504.90	
115.365.00	Contributo poligono tiro Busgnone	4'260.00		4'260.00		6'280.15	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	36'117.50		41'260.00		38'785.05	
	Saldo		36'117.50		41'260.00		38'785.05

		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
2	Educazione						
220	Scuola dell'infanzia						
	SPESE CORRENTI						
220.301.01	Stipendi personale	37'412.35		36'500.00		36'912.35	
220.301.02	Stipendi personale ausiliario	5'616.00		1'500.00		2'197.00	
220.301.03	Stipendi personale pulizia	20'816.20		23'000.00		20'013.30	
220.301.04	Stipendio autista trasporto allievi SI	12'786.10		15'000.00		5'259.15	
220.301.05	Onorario autista supplente trasporto allievi SI	180.00		500.00		2'810.00	
220.302.01	Stipendi docenti	181'986.30		180'600.00		180'603.15	
220.302.02	Stipendi docenti supplenti	2'992.05		2'000.00		1'281.30	
220.302.03	Indennità economia domestica	1'892.40		1'900.00		1'892.40	
220.303.00	Contributi AVS-AI-IPG-AD-AF	22'942.30		21'500.00		21'826.60	
220.304.00	Contributi LPP	30'566.80		24'000.00		28'436.15	
220.305.00	Premi assicurazione infortuni e malattie	3'511.90		3'500.00		4'301.85	
220.310.01	Acquisto materiale didattico	7'344.60		6'000.00		8'090.20	
220.311.00	Acquisto mobilio			4'000.00		1'790.00	
220.311.01	Acquisto giochi SI	499.15		1'000.00			
220.312.00	Acqua, energia e combustibile	14'059.20		10'000.00		15'136.75	
220.313.01	Materiale di pulizia	1'393.95		1'500.00		497.33	
220.313.02	Spese di refezione	21'644.65		25'000.00		23'216.90	
220.313.03	Spese carburante	1'348.99		1'000.00		433.90	
220.314.00	Manutenzione stabile	13'746.20		15'000.00		19'230.30	
220.315.01	Manutenzione mobilio, attrezzature e macchinari	2'096.20		1'500.00		759.25	
220.315.03	Manutenzione veicolo	4'884.06		1'000.00		356.40	
220.317.00	Rimborso spese al personale	80.00		100.00			
220.317.01	Gite scolastiche	578.60		2'500.00		702.00	
220.318.00	Assicurazione stabile	3'875.95		4'000.00		3'921.72	
220.318.01	Spese telefoniche	1'674.05		1'500.00		1'726.45	
220.318.04	Assicurazione veicolo	864.00		1'000.00		959.10	
220.318.05	Tasse circolazione veicolo	675.00		850.00		675.00	
220.319.01	Spese diverse	4'280.00		1'000.00		1'583.40	
220.362.00	Quota Direzione unica intercomunale	11'000.00		11'000.00		5'936.20	

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
220.390.00					6'000.00	
		11'741.75		21'000.00		15'372.50
RICAVI CORRENTI						4'906.60
Tasse refezione						987.70
Rimborsi assicurazioni		7'741.60				5'428.40
Rimborso assicurazione malattia						
Altri ricavi						
Rimborsi refezione docenti SI		2'900.00		2'880.00		6'000.00
Quota Comune Aranno frequenza SI		26'225.00		15'000.00		4'400.00
Quota Comune Aranno trasporto SI		11'000.00		11'000.00		4'800.00
Quota Comune Aranno refezione SI		21'735.00		12'000.00		81'390.00
Sussidio cantonale stipendi docenti		82'838.00		83'000.00		
Totale ricavi correnti		164'181.35		144'880.00		123'285.20
Totale spese correnti	410'747.00		397'950.00		396'548.15	273'262.95
Saldo		246'565.65		253'070.00		
221 Scuole elementari, medie e altre scuole pubbliche						
SPESE CORRENTI						
Contributo spese trasporto studenti	3'475.00		5'000.00		3'325.00	
Spese diverse	305.00					
Quota Consorzio SE Cademario	840'000.00		840'000.00		840'000.00	
Contributo SM Gravesano per attività culturali	5'980.00		5'400.00		5'535.00	
RICAVI CORRENTI						
Sussidio cantonale stipendio docenti SE		183'472.60		173'000.00		238'148.50
Totale ricavi correnti		183'472.60		173'000.00		238'148.50
Totale spese correnti	849'760.00		850'400.00		848'860.00	
Saldo		666'287.40		677'400.00		610'711.50

		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3	Cultura e tempo libero						
	Promozione culturale						
	SPESE CORRENTI						
330.365.00	Contributo Filarmonica AM-Scuola	14'755.30		16'440.00		11'161.15	
330.365.01	Noleggio libri biblioteca intercomunale	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
330.365.02	Contributo a vari enti culturali	1'300.00		3'000.00		1'631.60	
330.365.03	Contributo progetto Midnight	3'105.00		3'500.00		3'105.00	
330.365.04	Trasformazione cabine in biblioteche AR BR	6'868.80					
	RICAVI CORRENTI						
330.436.00	Rimborso da terzi		600.00		600.00		156.00
330.439.00	Ricavi vari						300.00
330.462.00	Quota comuni biblioteca intercomunale		600.00		600.00		600.00
	Totale ricavi correnti		600.00		600.00		1'056.00
	Totale spese correnti	28'029.10		24'940.00		17'897.75	
	Saldo		27'429.10		24'340.00		16'841.75
	Sport						
	SPESE CORRENTI						
334.365.00	Contributo associazioni calcio	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
334.365.01	Contributo ad altre società sportive e lingue e sport	950.00		2'000.00		770.00	
	Totale ricavi correnti						
	Totale spese correnti	8'950.00		10'000.00		8'770.00	
	Saldo		8'950.00		10'000.00		8'770.00
335	Tempo libero						

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
SPESE CORRENTI						
335.314.00 Manutenzione piazzali da gioco e parchi	4'648.95		7'000.00		5'750.25	
335.314.01 Manutenzione giochi			1'000.00			
335.316.00 Affitto terreni - parco giochi			150.00		150.00	
335.365.00 Contributo manifestazioni ufficiali	2'423.35		1'500.00		1'728.45	
335.365.01 Contributo piscina ai Grappoli - Sessa	2'441.61		2'300.00		2'270.00	
335.365.02 Contributi ad associazioni per il tempo libero					300.00	
335.366.00 Acquisto buoni Splash & Spa	760.00		1'500.00		1'740.00	
335.366.01 Contributi famiglie per colonie estive	400.00		350.00		250.00	
RICAVI CORRENTI						
335.435.00 Vendita buoni Splash & Spa		480.00		1'500.00		1'512.00
335.435.01 Vendite manifestazioni ufficiali		1'095.20				
Totale ricavi correnti		1'575.20		1'500.00		1'512.00
Totale spese correnti	10'673.91		13'800.00		12'188.70	
Saldo		9'098.71		12'300.00		10'676.70
Culto						
339.362.00 Contributo Parrocchie	39'181.85		42'000.00		39'059.20	
Totale ricavi correnti						
Totale spese correnti	39'181.85		42'000.00		39'059.20	
Saldo		39'181.85		42'000.00		39'059.20

		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
4	Salute pubblica						
440	Contributi diversi						
	SPESE CORRENTI						
440.318.02	Contributo Croce Verde Lugano	18'304.00		21'000.00		18'276.05	
440.318.03	Contributo picchetto medico festivo	2'131.50		2'000.00		2'100.00	
440.351.00	Servizio dentario scolastico	11'880.95		8'000.00		7'437.95	
440.361.00	Servizio medico scolastico	431.00		500.00		416.00	
440.365.00	Partecipazione spese manutenzione defibrillatori			700.00			
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	32'747.45		32'200.00		28'230.00	
	Saldo		32'747.45		32'200.00		28'230.00

		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
5	Previdenza sociale						
550	Contributi diversi						
	SPESE CORRENTI						
550.365.00	Contributi a associazioni e enti con scopi sociali	680.00		2'000.00		100.00	
550.365.01	Contributo samaritani					700.00	
550.365.02	Contributo pranzo anziani			1'500.00			
	RICAVI CORRENTI						
550.441.00	Prelevamento fondo pranzo anziani		3'152.60		1'000.00		
550.451.00	Sussidio cantonale agenzia AVS				3'100.00		3'164.60
	<i>Totale ricavi correnti</i>		3'152.60		4'100.00		3'164.60
	<i>Totale spese correnti</i>	680.00		3'500.00		800.00	
	Saldo	2'472.60		600.00		2'364.60	
551	Assicurazione invalidità						
	SPESE CORRENTI						
551.361.00	Contributo fondo AM/PC - AVS/AI	294'202.60		260'000.00		267'809.95	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	294'202.60		260'000.00		267'809.95	
	Saldo		294'202.60		260'000.00		267'809.95
554	Protezione della gioventù						
	SPESE CORRENTI						
554.361.00	Provvedimenti di protezione LFAM	21'124.00		21'500.00		21'013.00	

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
GESTIONE CORRENTE						
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>						
Saldo	21'124.00	21'124.00	21'500.00	21'500.00	21'013.00	21'013.00
557 Case per anziani						
SPESE CORRENTI						
Contributo Stella Maris Bedano	37'061.37		37'300.00		25'961.58	
Contributo Case Anziani	9'796.10		6'500.00		10'340.90	
Contributo per anziani ospiti di istituti	370'605.17		333'000.00		315'380.51	
Totale ricavi correnti						
Totale spese correnti	417'462.64	417'462.64	376'800.00	376'800.00	351'682.99	351'682.99
Saldo						
558 Assistenza						
SPESE CORRENTI						
Partecipazione comunale spese assistenziali	92'992.46		60'000.00		43'127.87	
Contributi per enti con scopi sociali	700.00		2'000.00			
Partecipazione spese defibrillatori	72'212.29		64'000.00		59'350.94	
Contributo SACD	36'648.44		36'000.00		30'151.43	
Contributi servizio d'appoggio	1'200.00		1'200.00			
Contributo terza età	30'932.91		30'000.00		28'101.36	
Contributo mantenimento a domicilio	1'800.00				842.00	
Anticipo per assistenza sociale						
RICAVI CORRENTI		1'800.00				842.00
558.471.00 Riversamento anticipo per assistenza sociale						

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
Totale ricavi correnti		1'800.00				842.00
Totale spese correnti	235'286.10		193'200.00	193'200.00	161'573.60	
Saldo		233'486.10				160'731.60

		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
6	Traffico						
	Strade cantonali						
	SPESE CORRENTI						
661.351.00	Quota spese manutenzione strade cantone	14'952.00		15'500.00		14'952.00	
661.352.00	Commissione regionale trasporti Luganese (CRTL)	1'310.40		3'000.00		2'092.15	
661.352.01	Partecipazione finanziamento trasporti pubblici	42'912.00		45'500.00		43'889.00	
661.361.00	Partecipazione alle spese della comunità tariffale	12'672.00		10'000.00		15'156.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	71'846.40		74'000.00		76'089.15	
	Saldo		71'846.40		74'000.00		76'089.15
	Strade comunali						
	SPESE CORRENTI						
662.301.00	Stipendio personale	145'667.05		141'000.00		168'262.25	
662.301.02	Stipendi operai ausiliari fuori organico	4'230.10		5'000.00		48'440.30	
662.301.03	Indennità economia domestica	3'784.80		3'785.00		3'784.80	
662.303.00	Contributi AVS-AI-IPG-AD-AF	12'883.75		12'500.00		14'876.10	
662.304.00	Contributi LPP	11'505.45		11'000.00		13'964.70	
662.305.00	Premi assicurazione infortuni e malattie	1'922.15		3'000.00		2'235.45	
662.306.00	Abbigliamento di servizio	1'932.18		2'000.00		1'481.05	
662.311.00	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	317.55		3'000.00			
662.312.00	Illuminazione pubblica	34'265.51		29'000.00		29'662.13	
662.313.00	Materiale di consumo	7'492.62		6'000.00		6'335.50	
662.313.01	Spese carburante	6'818.11		8'000.00		6'364.86	
662.314.00	Manutenzione strade, piazze e posteggi	48'162.05		75'000.00		62'984.59	
662.314.01	Servizio calla neve e spargimento sale	94'130.05		135'000.00		93'454.75	
662.314.03	Servizio manutenzione territorio in esternato	46'843.70		55'000.00			
662.315.00	Manutenzione mobili, macchine, veicoli e attrezzature	7'977.55		5'000.00		8'153.50	
662.316.00	Affitto locali	10'200.00		10'000.00		10'200.00	

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
662.317.00 Rimborsato spese al personale	2'042.74		1'000.00		26.40	
662.318.00 Tasse di circolazione veicoli	1'043.10		2'500.00		2'208.00	
662.318.01 Assicurazione veicoli	1'593.35		3'000.00		2'756.05	
662.318.02 Spese telefoniche	1'672.33		2'000.00		2'629.31	
662.318.03 Onorari consulenti tecnici	8'257.95		9'000.00		6'048.00	
662.318.04 Manutenzione impianti IP	9'321.48		2'000.00		10'044.72	
662.318.05 Consulenze e Contenziosi	3'036.00					
662.319.00 Altre spese per beni e servizi	600.30				1'040.75	
RICAVI CORRENTI						
662.434.02 Tasse occupazione area pubblica		6'460.00		3'000.00		7'842.25
662.434.03 Ricavi diversi		9'321.48		9'000.00		180.00
662.436.03 Prelevamento Montante "K"		43'000.00		10'000.00		9'162.72
662.438.00 Recupero prestazioni UTC per investimenti				45'000.00		43'000.00
662.490.03 Accreditati interni: prestazioni operai						6'000.00
662.490.04 Accreditati interni: trasporto bambini SI						
Totale ricavi correnti		58'781.48		67'000.00		66'184.97
Totale spese correnti	465'699.87		523'785.00		494'953.21	
Saldo		406'918.39		456'785.00		428'768.24

		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
7	Sistemazione del territorio						
770	Approvvigionamento idrico						
	SPESE CORRENTI						
	Contatori	2'758.90		2'000.00		718.15	
	Acquisto attrezzi			1'000.00			
	Manutenzione impianti	49'643.90		40'000.00		60'074.05	
	Ampliamento rete idrica	9'990.00		20'000.00		7'475.00	
	Analisi acqua	2'863.85		8'000.00		5'192.42	
	Onorari per consulenze tecniche	510.00		3'000.00		4'609.10	
	Ristorno IVA all'AFC (0,1%) per tasse d'uso	306.00		350.00		316.40	
	Spese varie			1'000.00		238.65	
	Contributo di solidarietà	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
	Contributo CAI-M	72'322.01		71'000.00		76'419.31	
	Contributi ad associazioni acquadotti	70.00		100.00			
	Addebiti interni: spese amministrative	25'000.00		25'000.00		25'000.00	
	Addebiti interni: interessi passivi	14'450.00		19'000.00		14'385.00	
	Addebiti interni: ammortamenti amministrativi	77'473.80		80'000.00		77'473.80	
	Addebiti interni: prestazioni operai	30'000.00		25'000.00		30'000.00	
	RICAVI CORRENTI						
	Recupero partecipazione CAI-M		227'177.00		280'000.00		283'859.70
	Tasse d'uso		285'765.78		10'000.00		20'346.40
	Tassa d'allacciamento		5'191.75		2'000.00		1'248.00
	Tassa acqua cantiere		606.00		7'300.00		7'767.60
	IVA fatturata (2.5%)		7'511.65		10'000.00		
	Vendita acqua Gravesano		3'750.40				
	Rimborsi vari		3'177.60		500.00		3'177.60
	Altri ricavi						

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>		533'180.18		309'800.00		316'399.30
<i>Totale spese correnti</i>	286'888.46		296'950.00		303'401.88	
Saldo	246'291.72		12'850.00		12'997.42	
771 Eliminazione acque luride						
SPESE CORRENTI						
771.314.00 Manutenzione canalizzazioni	6'354.45		30'000.00		8'452.85	
771.318.02 Consulenze e spese diverse	4'269.25				100.00	
771.318.99 Ristorno IVA all'AFC (2.9%) per tasse d'uso	4'499.40		4'000.00		5'250.35	
771.352.02 Contributo CDALED	29'192.40		30'000.00		25'652.85	
771.352.03 Contributo Consorzio depurazione acque Magliasina	94'791.85		78'000.00		84'400.00	
771.390.00 Addebiti interni: spese amministrative	1'000.00		3'000.00		1'000.00	
771.390.01 Addebiti interni: interessi passivi	26'950.00		30'000.00		22'115.00	
771.390.02 Addebiti interni: ammortamenti amministrativi	73'748.90		70'000.00		69'775.70	
771.390.03 Addebiti interni: prestazioni operai	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
RICAVI CORRENTI						
771.434.00 Tassa d'allacciamento canalizzazioni		6'126.80		8'000.00		29'496.50
771.434.01 Tassa d'uso canalizzazioni		137'480.61		140'000.00		137'759.00
771.434.99 IVA fatturata (8%)		11'543.85		12'000.00		13'790.45
<i>Totale ricavi correnti</i>		155'151.26		160'000.00		181'045.95
<i>Totale spese correnti</i>	245'806.25		250'000.00		221'746.75	
Saldo		90'654.99		90'000.00		40'700.80
772 Eliminazione rifiuti						
SPESE CORRENTI						
772.311.00 Acquisto contenitori			2'000.00			
772.315.00 Manutenzione contenitori	894.90		1'000.00		388.80	

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
772.318.00 Rifiuti vegetali	32'020.20		32'000.00		29'399.80	
772.318.01 Rifiuti riciclabili	21'853.10		20'000.00		18'527.00	
772.318.02 Rifiuti ingombranti	30'314.05		25'000.00		24'147.25	
772.318.03 Raccolta rifiuti urbani (RSU)	113'248.85		108'000.00			
772.318.99 Ristoro IVA all'AFC (2,9%) per tasse d'uso	5'922.15		6'000.00		5'891.00	
772.319.00 Spese diverse	2'223.00		2'000.00		1'405.00	
772.352.00 Contributo Consorzio rifiuti Alto Medio Malcantone					115'413.10	
772.390.00 Addebiti interni: spese amministrative	2'000.00		3'000.00		2'000.00	
772.390.03 Addebiti interni: prestazioni operai	8'000.00		15'000.00		8'000.00	
RICAVI CORRENTI						
772.434.00 Tassa raccolta rifiuti		186'222.15		190'000.00		187'642.65
772.434.99 IVA fatturata (8%)		15'131.40		15'000.00		15'021.85
772.436.00 Rimborsi vari		2'858.98		2'000.00		474.40
Totale ricavi correnti		204'212.53		207'000.00		203'138.90
Totale spese correnti	216'476.25		214'000.00		205'171.95	
Saldo		12'263.72		7'000.00		2'033.05
774 Cimitero						
SPESA CORRENTI						
774.314.00 Manutenzione cimitero	4'600.00		3'000.00		835.90	
774.318.00 Servizio affossatore			1'000.00		1'296.00	
RICAVI CORRENTI						
774.434.00 Tasse cimitero		2'820.00		5'000.00		6'060.00
Totale ricavi correnti		2'820.00		5'000.00		6'060.00
Totale spese correnti	4'600.00		4'000.00		2'131.90	
Saldo		1'780.00		1'000.00		3'928.10

		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
775	Arginature						
	SPESE CORRENTI						
775.352.00	Contributo Consorzio manutenzione Basso Vedeggio	5'354.49		7'700.00		3'333.50	
775.352.01	Contributo Consorzio TREMA	19'860.00		20'000.00		19'860.00	
775.352.02	Contributo Consorzio sistemazione Fiume Vedeggio			1'000.00		1'000.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	25'214.49		28'700.00		24'193.50	
	Saldo		25'214.49		28'700.00		24'193.50
776	Ripari di protezione						
	SPESE CORRENTI						
776.314.00	Manutenzione territorio			2'000.00		1'202.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>			2'000.00		1'202.00	
	Saldo						1'202.00
778	Altra protezione dell'ambiente						
	SPESE CORRENTI						
778.312.00	Energia ricarica Vel	264.00		100.00		384.40	
778.318.00	Spese controllo impianti combustione	16'619.00		18'000.00		1'050.00	
778.365.00	Contributo ad associazioni			1'500.00			
778.366.00	Sussidio al risparmio energetico edilizia privata			5'000.00			
778.366.01	Contributo per acquisto benzina alchilata	323.50		500.00		311.75	
	RICAVI CORRENTI						
778.434.00	Tasse di controllo impianti combustione		21'492.00		20'000.00		

		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
GESTIONE CORRENTE							
	<i>Totale ricavi correnti</i>		21'492.00				
	<i>Totale spese correnti</i>	17'206.50		25'100.00	20'000.00	1'746.15	1'746.15
	Saldo	4'285.50			5'100.00		
	Sistemazione territorio						
	SPESE CORRENTI						
	Consulenze e contenziosi	5'931.65					
	Aggiornamento PR e NAPR	1'117.05					
	<i>Totale ricavi correnti</i>		7'048.70				
	<i>Totale spese correnti</i>	7'048.70					
	Saldo		7'048.70				
	Concetti di sviluppo						
	SPESE CORRENTI						
	Ente regionale di sviluppo luganese ERS-L	5'684.00		5'600.00		4'227.00	
	Contributi a Enti locali	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
	Manutenzione rete escursionistica Malcantone			13'250.00			
	<i>Totale ricavi correnti</i>		10'684.00				
	<i>Totale spese correnti</i>	10'684.00		23'850.00	23'850.00	9'227.00	9'227.00
	Saldo		10'684.00				

		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
8	Economia pubblica						
880	Agricoltura						
	SPESE CORRENTI						
880.318.01	Censimento delle aree agricole	200.00		200.00		200.00	
880.365.00	Progetto interconnessione Alto Malcantone (SCE)	3'000.00					
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	3'200.00	3'200.00	200.00	200.00	200.00	200.00
	Saldo						
883	Turismo						
	SPESE CORRENTI						
883.362.00	Contributo Ente Turistico Luganese	19'942.60		20'000.00		20'053.55	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	19'942.60	19'942.60	20'000.00	20'000.00	20'053.55	20'053.55
	Saldo						
886	Energia						
	SPESE CORRENTI						
886.366.00	Contributo risparmio energetico	400.00				900.00	
886.385.00	Riversamento al FER	96'959.00		94'000.00		89'293.00	
	RICAVI CORRENTI						
886.410.02	Tasse concessione uso speciale strade comunali		120'143.00		120'000.00		120'143.00
886.439.00	Proventi vendita energia elettrica SI		96'959.00		3'500.00		89'293.00
886.461.00	Contributi FER				94'000.00		

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
886.485.00 Prelevamento dal FER		4'846.90		5'000.00		29'886.30
Totale ricavi correnti	97'359.00	221'948.90	94'000.00	222'500.00	90'193.00	239'322.30
Totale spese correnti	124'589.90		128'500.00		149'129.30	
Saldo						

GESTIONE CORRENTE		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
9	Finanze e imposte						
990	Imposte						
	SPESE CORRENTI						
990.329.00	Interessi remuneratori su imposte	1'167.60		4'000.00		5'435.45	
990.330.01	Perdite e differenze di valutazione	18'334.45				2'033.50	
	RICAVI CORRENTI						
990.400.00	Imposte persone fisiche	2'342'130.00					2'288'373.00
990.400.01	Sopraavvenienze d'imposte PF	222'404.71					55'345.20
990.400.02	Imposte alla fonte	108'466.15			100'000.00		104'753.57
990.400.03	Imposta personale	45'494.00					45'494.00
990.401.00	Imposte persone giuridiche	56'495.00					41'569.00
990.402.00	Imposte immobiliari comunali	155'881.00					154'564.00
990.403.00	Imposte speciali sul reddito e la sostanza	44'846.75			35'000.00		49'199.15
990.421.00	Interessi di mora e diffide	12'182.30			10'000.00		13'225.75
	<i>Totale ricavi correnti</i>		2'987'899.91		145'000.00		2'752'523.67
	<i>Totale spese correnti</i>	19'502.05		4'000.00		7'468.95	
	Saldo	2'968'397.86		141'000.00		2'745'054.72	
992	Perequazione finanziaria						
	SPESE CORRENTI						
992.361.00	Contributo al fondo di perequazione intercomunale			8'000.00		6'143.00	
	RICAVI CORRENTI						
992.444.00	Contributo di livellamento	769'824.00			700'000.00		708'720.00
992.444.01	Contributo di localizzazione geografica	349'000.00			290'000.00		349'000.00

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>		1'118'824.00		990'000.00		1'057'720.00
<i>Totale spese correnti</i>	1'118'824.00		8'000.00 982'000.00		6'143.00 1'051'577.00	
Saldo						
993 Partecipazione alle entrate del cantone						
RICAVI CORRENTI						
993.440.00 Ridistribuzione tassa sul CO2		681.85		500.00		605.75
993.441.00 Partecipazione imposte sugli utili immobiliari						43'518.05
993.441.01 Imposte successione e donazione		321.00		5'000.00		
993.441.02 Imposte immobiliari persone giuridiche		1'081.90		500.00		424.00
993.441.05 Quota parte patenti caccia e pesca				1'000.00		1'332.60
<i>Totale ricavi correnti</i>		2'084.75		7'000.00		45'880.40
<i>Totale spese correnti</i>	2'084.75		7'000.00		45'880.40	
Saldo						
994 Interessi passivi e reddito dei beni patrimoniali						
SPESE CORRENTI						
994.318.00 Spese bancarie	1'199.70		500.00		358.60	
994.321.00 Interessi su debiti breve termine	540.69		12'500.00		1'864.75	
994.322.00 Interessi su debiti consolidati	43'353.46		63'250.00		73'607.19	
994.323.00 Interessi legati	40.98		100.00		42.54	
RICAVI CORRENTI						
994.420.00 Interessi su CCB		1'211.93		100.00		1'404.78
994.420.01 Interessi sul CCP						
994.421.01 Interessi su crediti contributi di costruzione PGS		5'285.65		6'000.00		5'790.25
994.421.02 Interessi contributi di Migloria		2'864.20		1'000.00		3'226.82
994.422.00 Interessi libretti e conti di risparmio				1'400.00		

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
994.423.00 Locazione stabili patrimoniali		14'400.00		21'000.00		21'000.00
994.490.01 Accrediti interni: interessi passivi		41'400.00		49'000.00		36'500.00
<i>Totale ricavi correnti</i>		65'161.78	76'350.00	78'500.00	75'873.08	67'921.85
<i>Totale spese correnti</i>	45'134.83		2'150.00			7'951.23
Saldo	20'026.95					
999 Spese non ripartibili						
SPESE CORRENTI						
999.331.00 Ammortamenti su beni amministrativi ordinari	477'342.50		524'000.00		535'549.50	
999.332.00 Ammortamenti su beni amministrativi supplementari	590'401.75				380'235.75	
999.361.00 Partecipazione finanziaria ai compiti del Cantone	122'200.00		122'200.00		73'866.00	
RICAVI CORRENTI						
999.490.02 Accrediti interni: ammortamenti amministrativi		151'222.70		150'000.00		147'249.50
<i>Totale ricavi correnti</i>		151'222.70		150'000.00		147'249.50
<i>Totale spese correnti</i>	1'189'944.25		646'200.00		989'651.25	
Saldo		1'038'721.55		496'200.00		842'401.75

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
INVESTIMENTI						
0 Amministrazione generale						
1 Sicurezza Pubblica netto costi	58'399.80	36'000.00 22'399.80	82'000.00	70'000.00 12'000.00		
2 Educazione netto costi	71'860.70	71'860.70			2'000.00	2'000.00
3 Cultura e tempo libero netto costi	26'092.10	26'092.10				
5 Previdenza Sociale						
6 Traffico netto costi	158'805.35	60'000.00 98'805.35	348'280.00	348'280.00	53'902.30 20'112.35	74'014.65
7 Protezione ambiente e sistemazione del territorio netto costi	932'612.11	349'102.00 583'510.11	354'000.00 1'336'000.00	1'690'000.00	860'388.42	65'292.00 795'096.42
8 Economia Pubblica						
9 Finanze e Imposte netto ricavi	1'067'744.25	1'067'744.25	524'000.00	524'000.00	2'000.00	2'000.00
					915'785.25	915'785.25
TOTALE SPESE E RICAVI	1'247'770.06	1'512'846.25	849'280.00	2'284'000.00	916'290.72	1'057'091.90
FABBISOGNO	265'076.19		1'434'720.00		140'801.18	
RISULTATO D'ESERCIZIO	1'512'846.25	1'512'846.25	2'284'000.00	2'284'000.00	1'057'091.90	1'057'091.90
TOTALI						

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0	Amministrazione generale					
002	Amministrazione generale					
002.506.00	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI Gestionale GeCoTi e Portale comunale					
	<i>Totale ricavi correnti</i>					
	<i>Totale spese correnti</i>					
	Saldo					
009	Immobili					
009.503.07	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI Risanamento Casa Comunale Breno					
	<i>Totale ricavi correnti</i>					
	<i>Totale spese correnti</i>					
	Saldo					

INVESTIMENTI		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1	Sicurezza Pubblica						
114	Pompieri e pulizia						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
	114.501.00 Vasca antincendio TREMA	58'399.80		82'000.00			
	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
	114.660.00 Sussidio CH - vasca antincendio TREMA		24'000.00				
	114.661.00 Sussidio TI - vasca antincendio TREMA		12'000.00		70'000.00		
	Totale ricavi correnti		36'000.00		70'000.00		
	Totale spese correnti	58'399.80		82'000.00			
	Saldo		22'399.80		12'000.00		

INVESTIMENTI		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
2	Educazione						
220	Scuola dell'infanzia						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
	220.506.04 Impianto fotovoltaico SI	50'800.00				2'000.00	
	220.506.05 Arredo Scuola dell'Infanzia	21'060.70					
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	71'860.70				2'000.00	
	Saldo		71'860.70				

		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3	INVESTIMENTI						
	Cultura e tempo libero						
	Tempo libero						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
	335.500.00 V Mapp. RFD 44 - parco giochi	26'092.10					
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	26'092.10					
	Saldo		26'092.10				

		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
6	Traffico						
	Strade Cantonali						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
661	Moderazione del traffico	3'700.00				317.50	
	Moderazione traffico-Progetto Variante 2014	51'423.00		74'000.00			
	Quota partecipazione moderazione traffico Breno	44'280.00		44'280.00		44'280.00	
	Partecipazione alle spese di finanziamento PTL/PAL	6'000.00				6'000.00	
	Contributo percorsi ciclabili cantonali/regionali						
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	105'403.00		118'280.00		50'597.50	
	Saldo		105'403.00		118'280.00		50'597.50
	Strade Comunali						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
662	F Strada Traversee	15'120.00					
	Realizzazione nuovi posteggi mapp. 39			60'000.00		3'304.80	
	Nomenclatura strade			70'000.00			
	Progetto segnaletica AM	1'139.10		100'000.00			
	Veicolo Piaggio porter 4x4	29'900.00					
	Studio sui posteggi pubblici	7'243.25					
	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
	F Strada Traversee-miglioria						
	AM Diverse opere (pacchetto) - sussidi		60'000.00				74'014.65

INVESTIMENTI

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
Totale ricavi correnti		60'000.00				74'014.65
Totale spese correnti	53'402.35		230'000.00	230'000.00	3'304.80	
Saldo	6'597.65				70'709.85	

	CONSUNTIVO 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
7						
Protezione ambiente e sistemazione del territorio						
770						
Approvvigionamento idrico						
USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
Studio allacciamento AP Mugena-Casgnedo					7'981.10	
B condotte AP Lotto 1	15'120.00				55'307.00	
V condotta AP lotto 1					30'275.55	
Allacciamento AP Gravesano	11'501.50					
AR condotta AP - Poggiobello	6'000.00					
CAI-M investimenti	40'000.00		50'000.00		66'954.32	
AM Studio condotta Camera Piantagione/ Casgnedo	35'000.00					
ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
Recupero partecipazione CAI-M (UV)		37'823.00				
<i>Totale ricavi correnti</i>		37'823.00				
<i>Totale spese correnti</i>	107'621.50		50'000.00	50'000.00	160'517.97	160'517.97
Saldo		69'798.50				
771						
Eliminazione Acque Luride						
USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
B canalizzazione Lotto 1	83'533.90				323'445.45	
V canalizzazione Lotto 1	535'853.91				302'112.00	
A Canale aperto z. Vietnam			200'000.00			
F Risanamento canalizzazione	13'616.20					
Contributo CDALED	2'990.00		24'000.00		20'996.00	
Contributo Consorzio depurazione Acqua Magliasina			50'000.00			
Studio PGS lotto 1 Breno					7'560.00	
Studio PGS unificato AM					590.00	
A Studio sottostruttura strada cantonale (S201)	30'000.00					

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
INVESTIMENTI						
ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
771.610.00 LALIA - Contributi di Costruzione				1'690'000.00		
771.661.08 M canalizzazione Bagnada-sussidio		10'136.00				50'000.00
771.661.12 AM Diverse opere (pacchetto) - sussidi		128'559.00				
771.661.14 Studi PGS AM - sussidi		14'874.00				7'192.00
771.662.01 Sussidio IDA Bioggio (CDALED)		5'077.00				
771.662.02 Contributo quota d'entrata (CDALED)						
771.662.04 Sussidio PGS - CDALED						
<i>Totale ricavi correnti</i>		158'646.00		1'690'000.00		57'192.00
<i>Totale spese correnti</i>	665'994.01		274'000.00		654'703.45	
Saldo		507'348.01	1'416'000.00			597'511.45
775 Arginature						
USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
775.561.00 Contributo premunizione torrente Gheggio			10'000.00		167.00	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>			10'000.00		167.00	
Saldo				10'000.00		167.00
779 Sistemazione Territorio						
USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
779.562.00 Contributo patriziati selve castanili						
779.581.03 Aggiornamento studio PR Alto Malcantone	5'453.40				5'000.00	
779.581.06 Progetto Paesaggio Alto Malcantone	153'543.20		20'000.00		40'000.00	
ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
779.642.00 V Contributi consorzi RT						8'100.00

INVESTIMENTI

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
779.661.00 Sussidiamento Progetto Paesaggio AM		20'000.00				
779.669.01 Sussidiamento Progetto Paesaggio AM		132'633.00				
<i>Totale ricavi correnti</i>		152'633.00				8'100.00
<i>Totale spese correnti</i>	158'996.60		20'000.00	20'000.00	45'000.00	36'900.00
Saldo		6'363.60				

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
8						
Economia Pubblica						
860						
Elettricità						
ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
860.661.01 Sussidio FER impianto fotovoltaico SI						2'000.00
<i>Totale ricavi correnti</i>						2'000.00
<i>Totale spese correnti</i>					2'000.00	
Saldo						

	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
9						
Finanze e Imposte						
999						
Ammortamenti						
ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
999.681.00 Ammortamenti ordinari		477'342.50		524'000.00		535'549.50
999.682.00 Ammortamenti supplementari		590'401.75				380'235.75
<i>Totale ricavi correnti</i>		1'067'744.25		524'000.00		915'785.25
<i>Totale spese correnti</i>			524'000.00		915'785.25	
Saldo	1'067'744.25					

Comune di Alto Malcantone
 BILANCIO PATRIMONIALE 2017

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2017	Variazione aumento	Variazione diminuzione	Sostanza finale 31.12.2017
ATTIVO		12'796'271.54	17'060'450.13	16'514'623.30	13'342'098.37
	BENI PATRIMONIALI				
	LIQUIDITA'	3'015'072.72	15'812'680.07	15'001'777.05	3'825'975.74
10	Casse	910'308.63	11'540'308.28	10'470'787.99	1'979'828.92
100	Corti correnti postali	1'348.20	6'513.85	7'229.45	632.60
101	Banche	357'633.32	7'394'178.88	6'325'319.42	1'426'492.78
102		551'327.11	4'139'615.55	4'138'239.12	552'703.54
	CREDITI	1'413'154.34	3'995'068.31	3'948'528.91	1'459'693.74
11	Imposte da incassare	976'387.70	3'042'259.11	3'038'510.42	980'136.39
112	Debitori diversi	436'766.64	952'809.20	910'018.49	479'557.35
115					
	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	109'209.60	540.98	60.00	109'690.58
12	Titoli a reddito fisso	36'175.05	540.98	60.00	36'656.03
120	Azioni e quote di partecipazione	21'500.00			21'500.00
121	Immobili	51'534.55			51'534.55
123					
	TRANSITORI ATTIVI	582'400.15	276'762.50	582'400.15	276'762.50
13	Altri transitori attivi	582'400.15	276'762.50	582'400.15	276'762.50
139					
	BENI AMMINISTRATIVI	9'781'198.82	1'247'770.06	1'512'846.25	9'516'122.63
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	6'725'210.70	871'837.21	702'880.20	6'894'167.71
140	Terreni non edificati	211'000.00	26'092.10	17'092.10	220'000.00
141	Opere del genio civile	4'286'263.50	685'584.61	328'251.80	4'643'596.31
143	Costruzioni edili	2'150'000.00		150'000.00	2'000'000.00
146	Mobili, macchine, veicoli, attrezzature ed installazioni	77'947.20	160'160.50	207'536.30	30'571.40
16	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	2'785'138.12	144'693.00	485'167.20	2'444'663.92
161	Cantoni	200'000.00	101'703.00	301'703.00	177'291.00
162	Comuni e consorzi comunali	2'585'138.12	42'990.00	183'464.20	2'444'663.92
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	270'850.00	231'239.85	324'798.85	177'291.00
171	Uscite di pianificazione	270'850.00	231'239.85	324'798.85	177'291.00

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2017	Variazione aumento	Variazione diminuzione	Sostanza finale 31.12.2017
	PASSIVO	12'796'271.54	24'989'765.08	24'443'938.25	13'342'098.37
	CAPITALE DI TERZI	10'667'319.67	24'807'183.83	24'306'341.62	11'168'161.88
	IMPEGNI CORRENTI	178'405.93	6'793'491.33	6'257'753.52	714'143.74
200	Creditori	166'948.18	4'451'797.98	3'917'357.22	701'388.94
206	Conti correnti		2'330'965.80	2'328'938.55	2'027.25
209	Altri impegni correnti	11'457.75	10'727.55	11'457.75	10'727.55
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	10'232'880.00	16'016'900.00	16'110'190.00	10'139'590.00
221	Riconoscimenti di debito	9'000'000.00	16'000'000.00	16'000'000.00	9'000'000.00
229	Altri debiti a medio ed a lungo termine	1'232'880.00	16'900.00	110'190.00	1'139'590.00
23	DEBITI PER GESTIONI SPECIALI	36'175.05	16'758.78	60.00	52'873.83
233	Fondazioni e legati	36'175.05	16'758.78	60.00	52'873.83
24	ACCANTONAMENTI	15'407.60	16'758.78	60.00	15'407.60
241	Conto degli investimenti	15'407.60	16'758.78	60.00	15'407.60
25	TRANSITORI PASSIVI	204'451.09	1'980'033.72	1'938'338.10	246'146.71
259	Altri transitori passivi	204'451.09	1'980'033.72	1'938'338.10	246'146.71
	FINANZIAMENTI SPECIALI	508'244.30	120'959.00	113'771.10	515'432.20
28	IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTI SPECIALI	508'244.30	120'959.00	113'771.10	515'432.20
282	Contributi sostitutivi per posteggi	152'563.40	24'000.00	108'924.20	176'563.40
283	Contributo sostitutivo per rifugi PC	108'924.20	96'959.00	4'846.90	338'868.80
285	Fondo energie rinnovabili (FER)	246'756.70	61'622.25	23'825.53	1'658'504.29
	CAPITALE PROPRIO	1'620'707.57	61'622.25	23'825.53	1'658'504.29
29	CAPITALE PROPRIO	1'620'707.57	61'622.25	23'825.53	1'658'504.29
290	Avanzi d'esercizio accumulati di anni precedenti	1'596'882.04	23'825.53	23'825.53	1'620'707.57
291	Avanzo d'esercizio dell'anno di gestione	23'825.53	37'796.72	23'825.53	37'796.72

	Sostanza iniziale 01.01.2017	Variazione aumento	Variazione diminuzione	Sostanza finale 31.12.2017
RIASSUNTO				
TOTALE ATTIVO				13'342'098.37
TOTALE PASSIVO				13'342'098.37

	Sostanza iniziale 01.01.2017	Variazione aumento	Variazione diminuzione	Sostanza finale 31.12.2017
ATTIVO	12'796'271.54	17'060'450.13	16'514'623.30	13'342'098.37
BENI PATRIMONIALI	3'015'072.72	15'812'680.07	15'001'777.05	3'825'975.74
LIQUIDITA'	910'308.63	11'540'308.28	10'470'787.99	1'979'828.92
Cassa	1'348.20	6'513.85	7'229.45	632.60
CCP 65-769841-4	357'633.32	7'394'178.88	6'325'319.42	1'426'492.78
BS, Lugano c/c 4638073C001C	374.33	4'038'704.45	4'038'089.43	989.35
CS, P.Tresa c/c 86744-21-2	12.43	150.00	86.44	75.99
BR, Gravesano c/c 25656.75	56.55	100'000.00	63.25	99'993.30
BR, Gravesano c/depo 25656.64	550'883.80	761.10	100'000.00	451'644.90
CREDITI	1'413'154.34	3'995'068.31	3'948'528.91	1'459'693.74
Imposte da incassare 2005		235.00	235.00	
Imposte da incassare 2011		2'991.75	2'991.75	
Imposte da incassare 2012		5'421.50	5'421.50	
Imposte da incassare 2013		46'885.80	46'885.80	
Imposte da incassare 2014	60'000.00	146'989.40	206'989.40	
Imposte da incassare 2015	360'000.00	98'589.46	458'589.46	
Imposte da incassare 2016	556'387.70	141'146.20	337'533.90	
Imposte da incassare 2017		2'600'000.00	1'979'863.61	
Debitori per tasse rifiuti	23'809.80	206'118.40	202'865.50	
Debitori per tasse uso canalizzazioni	8'104.05	149'692.85	148'972.25	
Debitori per tasse mappa		9'281.50	9'281.50	
Debitori imposte speciali		40'035.85	32'502.20	
Debitori I.P. 35%	6'052.90	409.85	661.19	
Debitori contributi costruzione (LALIA)	85'690.05	4'412.25	11'749.20	
Debitori diversi	1'933.60	38'324.70	37'556.15	
Debitori per allacc. privati canalizzazioni	23'102.85	6'682.65	12'197.50	
Debitori tasse controllo bruciatori		21'708.00	20'952.00	
Debitori tasse edilizie	4'128.00	21'131.90	23'503.15	
Debitori tasse refezione SI	3'073.25	60'772.50	14'885.75	
Debitori contributi miglioria (Bagnada)	204'327.90	2'864.20	25'964.15	
Debitori tasse contr. sost. posteggi	26'500.00	24'371.35	3'000.00	
Debitori tasse cimitero	1'300.00	3'620.00	3'920.00	
Debitori per multe-sanzioni diverse		250.00	250.00	
112.05				360'000.00
112.11				620'136.39
112.12				27'062.70
112.13				8'824.65
112.14				13'586.55
112.15				409.85
112.16				78'353.10
112.17				2'702.15
115.00				17'588.00
115.01				756.00
115.02				1'756.75
115.03				48'960.00
115.04				181'227.95
115.05				47'871.35
115.06				1'000.00
115.07				
115.08				
115.11				
115.12				
115.13				
115.15				
115.17				
115.18				

		Sostanza iniziale 01.01.2017	Variazione aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2017
115.19	Debitori per tasse rifiuti occasionale	108.00	237.60	194.40	151.20
115.20	Debitori per tasse cancelleria	190.00	3'768.45	3'725.15	233.30
115.21	Debitori per tasse pubblicazioni	1'140.95	3'593.45	4'116.95	617.45
115.22	Debitori per tasse beni amministrativi	330.00	4'900.00	4'795.00	435.00
115.23	Debitori per affitti beni patrimoniali	1'100.00	24'580.00	22'380.00	3'300.00
115.24	Debitori tasse ufficio tecnico	280.00	800.00	1'080.00	
115.25	Debitori tasse cani	1'475.00	15'937.25	16'787.25	625.00
115.26	Debitori contributi miglioria (Travers)	13'992.10		4'000.00	9'992.10
115.50	Debitori per tasse utenti (AAP)	11'284.40	290'405.60	286'351.85	15'338.15
115.51	Debitori per tasse diverse (AAP)	17'933.50	6'960.95	9'972.50	14'921.95
115.52	Debitori convenzione acqua (AAP)		3'844.15		3'844.15
115.53	Debitori tasse piscina (AAP)	249.10	8'105.75	8'354.85	
12	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	109'209.60	540.98	60.00	109'690.58
120.22	CCP 69-9525-9 Pro Restauri Cappella alla Bolla	8'414.10	500.00	60.00	8'854.10
120.23	Legato Luigi Tami Vezio	331.12	0.68		331.80
120.24	Legato C e M Boschetti Vezio	498.97	1.00		499.97
120.25	BS c/c 4638073/024.2.1 Legato Anastasia Annibale	3'025.38	6.04		3'031.42
120.26	BS c/c 4638073/024.3.1 Legato Gallacchi A.	2'712.91	5.44		2'718.35
120.27	BS c/c 4638073/024.4.1 Legato Gallacchi O.	641.87	1.28		643.15
120.28	BS c/c 4638073/024.5.1 Legato Gallacchi O.	4'607.97	9.20		4'617.17
120.29	BS c/c 4638073/024/6.1 Legato Anastasia A.	3'025.38	6.04		3'031.42
120.30	BR c/c 25656.24 Legato Righetti A.	12'917.35	11.30		12'928.65
121.00	Azioni Monte Lema SA	21'500.00			21'500.00
123.00	Stabile Breno (ex Asilo)	51'534.55			51'534.55
13	TRANSITORI ATTIVI	582'400.15	276'762.50	582'400.15	276'762.50
139.00	Transitori attivi diversi	582'400.15	276'762.50	582'400.15	276'762.50
	BENI AMMINISTRATIVI	9'781'198.82	1'247'770.06	1'512'846.25	9'516'122.63
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	6'725'210.70	871'837.21	702'880.20	6'894'167.71
140.00	Terreni vincolati a scopi pubblici	211'000.00	26'092.10	17'092.10	220'000.00
141.00	Strade, piazze, illuminazione pubblica e posteggi	1'300'000.00	16'259.10	196'259.10	1'120'000.00
141.01	Canalizzazioni	30'336.00	13'616.20	14'880.20	29'072.00
141.03	Ponti stradali	120'000.00		20'000.00	100'000.00

Comune di Alto Malcantone

BILANCIO PATRIMONIALE

2017

	Sostanza iniziale 01.01.2017		Variazione		Sostanza finale 31.12.2017
			aumento	diminuzione	
141.07	100'000.00				90'000.00
141.09			3'700.00	10'000.00	70'000.00
141.10	80'000.00			10'000.00	51'291.40
141.11	52'845.70		83'533.90	1'554.30	406'979.35
141.13	323'445.45		535'853.91		837'965.91
141.14	302'112.00		15'120.00		70'427.00
141.15	55'307.00				30'275.55
141.16	30'275.55				1'267'200.00
141.20	1'324'800.00			57'600.00	90'702.80
141.25	93'451.40			2'748.60	37'996.00
141.26	39'648.00			1'652.00	14'614.20
141.27	15'057.10			442.90	14'614.20
141.28	15'057.10			442.90	168'582.80
141.29	173'691.40			5'108.60	852.60
141.30	876.30			23.70	59'968.40
141.31	61'634.20			1'665.80	36'000.00
141.32	36'000.00				15'000.00
141.33	15'000.00				78'252.60
141.34	80'426.30			2'173.70	36'300.00
141.36	36'300.00		11'501.50		11'501.50
141.40			6'000.00		6'000.00
141.41					280'000.00
143.00	300'000.00			20'000.00	140'000.00
143.01	150'000.00			10'000.00	180'000.00
143.03	200'000.00			20'000.00	80'000.00
143.06	1'200'000.00			20'000.00	1'120'000.00
143.07	300'000.00			20'000.00	280'000.00
146.01			29'900.00		
146.07			50'800.00		
146.08			21'060.70		
146.20	36'685.70				30'571.40
146.22	41'261.50		58'399.80		
146.23					
16	2'785'138.12		144'693.00	485'167.20	2'444'663.92
161.00	200'000.00		44'280.00		244'280.00
161.01			6'000.00		6'000.00

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

Contributo PTL

Contributo percorsi ciclabili cantonali/ regionali

	Sostanza iniziale 01.01.2017	Variazione		Sostanza finale 31.12.2017
		aumento	diminuzione	
161.02		51'423.00	51'423.00	
162.00	100'000.00		100'000.00	113'101.70
162.02	134'879.85	2'990.00	24'768.15	41'337.90
162.20	42'868.95		1'531.05	117'954.32
162.23	77'954.32	40'000.00		2'172'270.00
162.24	2'229'435.00		57'165.00	
17	270'850.00	231'239.85	324'798.85	177'291.00
171.00		5'453.40	5'453.40	
171.05	270'850.00		128'559.00	142'291.00
171.15		37'243.25	37'243.25	
171.16		153'543.20	153'543.20	
171.23		35'000.00		35'000.00

Contributo moderazione traffico Breno
 Contributo al Consorzio SE Cademario
 Contributi CDALED
 Partecipazione Magliasina (AAP)
 CAI-M partecipazione investimenti
 Contributo Consorzio depurazione Acqua Magliasina

ALTRE USCITE ATTIVATE
 Piano regolatore
 PGS
 Studi, analisi e progettazioni
 Progetto Paesaggio Alto Malcantone
 Studi, analisi e progettazioni (AAP)

	Sostanza iniziale 01.01.2017	Variazione		Sostanza finale 31.12.2017
		aumento	diminuzione	
PASSIVO	12'796'271.54	24'989'765.08	24'443'938.25	13'342'098.37
CAPITALE DI TERZI	10'667'319.67	24'807'183.83	24'306'341.62	11'168'161.88
20	178'405.93	6'793'491.33	6'257'753.52	714'143.74
200.00	170'141.48	4'184'576.83	3'655'717.62	699'000.69
200.01	-2'646.70	120'651.70	117'238.45	766.55
200.02	-14.00	14'883.00	14'926.00	-57.00
200.03	-1'632.60	91'285.60	88'724.30	928.70
200.04	1'100.00	1'804.05	2'154.05	750.00
200.05		38'596.80	38'596.80	
206.01		2'330'965.80	2'328'938.55	2'027.25
209.00	5'891.00	5'922.15	5'891.00	5'922.15
209.01	316.40	306.00	316.40	306.00
209.02	5'250.35	4'499.40	5'250.35	4'499.40
22	10'232'880.00	16'016'900.00	16'110'190.00	10'139'590.00
221.08	2'500'000.00			2'500'000.00
221.09	1'500'000.00		1'500'000.00	
221.10	2'500'000.00		2'500'000.00	
221.11		1'500'000.00	1'500'000.00	
221.12		4'000'000.00	4'000'000.00	
221.13		4'000'000.00	4'000'000.00	
221.14		4'000'000.00	4'000'000.00	
221.15		2'500'000.00	2'500'000.00	
221.99	2'500'000.00			4'000'000.00
229.00	1'199'280.00	12'700.00	101'790.00	2'500'000.00
229.01	33'600.00	4'200.00	8'400.00	1'110'190.00
23	36'175.05	16'758.78	60.00	52'873.83
233.00	8'414.10	500.00	60.00	8'854.10
233.01	26'930.86	39.30		26'970.16
233.02	331.12	0.68		331.80
233.03	498.97	1.00		499.97
233.04		10'617.80		10'617.80
233.11		1'000.00		1'000.00

Comune di Alto Malcantone BILANCIO PATRIMONIALE 2017

	Sostanza iniziale 01.01.2017	Variazione aumento	Variazione diminuzione	Sostanza finale 31.12.2017
233.12		4'600.00		4'600.00
24	15'407.60			15'407.60
241.01	15'407.60			15'407.60
25	204'451.09	1'980'033.72	1'938'338.10	246'146.71
259.03	171'815.58	230'766.06	171'815.58	230'766.06
259.06	10'785.96	564.57	11'350.53	
259.09		15'750.00	15'750.00	
259.89		1'422.60	1'422.60	
259.96	21'849.55	196'203.95	202'672.85	15'380.65
259.98		18'864.24	18'864.24	
259.99		1'516'462.30	1'516'462.30	
	508'244.30	120'959.00	113'771.10	515'432.20
28	508'244.30	120'959.00	113'771.10	515'432.20
282.00	152'563.40	24'000.00		176'563.40
283.00	108'924.20		108'924.20	
285.00	246'756.70	96'959.00	4'846.90	338'868.80
	1'620'707.57	61'622.25	23'825.53	1'658'504.29
29	1'620'707.57	61'622.25	23'825.53	1'658'504.29
290.00	1'596'882.04	23'825.53		1'620'707.57
291.00	23'825.53	37'796.72	23'825.53	37'796.72

	Sostanza iniziale 01.01.2017	Variazione aumento diminuzione	Sostanza finale 31.12.2017
TOTALE ATTIVO			13'342'098.37
TOTALE PASSIVO			13'342'098.37

**CONSUNTIVO 2017 : Tabella ammortamenti per beni ammortizzati
secondo art. 12 Rofc (sul valore residuo)**

CONTO DI BILANCIO	BENI AMMINISTRATIVI	Valore contabile al 31.12.2016	AMMORTAMENTI			Uscite per investimenti 2017	Entrate per investimenti 2017	Valore contabile al 31.12.2017
			%	ordinari	supplementari			
BENI AMMINISTRATIVI								
140.00	Terreni vincolati a scopi pubblici	211'000.00	5	10'600.00	6'492.10	26'092.10	-	220'000.00
141.00	Strade, piazze, illuminazione pubblica e posteggi	1'300'000.00	10	130'000.00	6'259.10	16'259.10	60'000.00	1'120'000.00
141.03	Ponti stradali	120'000.00	10	12'000.00	8'000.00	-	-	100'000.00
141.07	Urbanizzazione Bagnada Mugena	100'000.00	10	10'000.00	-	-	-	90'000.00
141.09	Moderazione traffico	-	10	-	3'700.00	3'700.00	-	-
141.10	Sistemazione posteggio Mugena	80'000.00	10	8'000.00	2'000.00	-	-	70'000.00
143.00	Case comunali	300'000.00	6	18'000.00	2'000.00	-	-	280'000.00
143.01	Sala Teatro	150'000.00	6	9'000.00	1'000.00	-	-	140'000.00
143.03	Cimiteri e campanili	200'000.00	6	12'000.00	8'000.00	-	-	180'000.00
143.06	SI Nuova sezione 1 e 2	1'200'000.00	6	72'000.00	8'000.00	-	-	1'120'000.00
143.07	Rifugi PCI	300'000.00	6	18'000.00	2'000.00	-	-	280'000.00
146.01	Veicoli	-	25	-	29'900.00	29'900.00	-	-
146.07	Impianto fotovoltaico SI	-	25	-	50'800.00	50'800.00	-	-
146.08	Arredo scuola dell'infanzia	-	25	-	21'060.70	21'060.70	-	-
146.23	Vasca antincendio TREMA	-	25	-	22'399.80	58'399.80	36'000.00	-
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI								
161.00	Contributo PTL	200'000.00	10	20'000.00	224'280.00	44'280.00	-	-
161.01	Contributo percorsi ciclabili cantonali/ regionali	-	10	-	6'000.00	6'000.00	-	-
161.02	Contributo moderazione traffico Breno	-	10	-	51'423.00	51'423.00	-	-
162.00	Contributo al Consorzio SE Cademario	100'000.00	10	10'000.00	90'000.00	-	-	-
ALTRE USCITE ATTIVATE								
171.00	Piano regolatore	-	25	-	5'453.40	5'453.40	-	-
171.15	Studi, analisi e progettazioni	-	25	-	37'243.25	37'243.25	-	-
171.16	Progetto paesaggio AM	-	25	-	910.20	153'543.20	152'633.00	-
TOTALE AMMORTAMENTI SOSTANZA AMMORTIZZABILE		4'261'000.00	7.74%	329'600.00	586'921.55	504'154.55	248'633.00	3'600'000.00
			21.51%		916'521.55			

CONSUNTIVO 2017 Controllo dei crediti

conto	descrizione conto	descrizione credito	credito votato	data credito	utilizzato all'1.1	uscite anno	uscite totali	credito residuo	bilancio
114.501.00	Vasca antincendio TREMA	MM 160/2016	82'500.00	06.04.2016		58'399.80	58'399.80	24'100.20	146.23
114.660.00	Sussidio CH - TREMA	decisione CdS_17.09.2015	-33'000.00	17.09.2015		-24'000.00	-24'000.00	-9'000.00	146.23
114.661.00	Sussidio TI - TREMA	decisione CdS_17.09.2015	-16'500.00	17.09.2015		-12'000.00	-12'000.00	-4'500.00	146.23
114.662.00	Contributi comunali TREMA	partecipazione prevista	-15'694.80	28.09.2015				-15'694.80	146.23
220.506.04	Impianto fotovoltaico SI	MM 158/2016	70'000.00	06.04.2016		22'399.80	22'399.80	-5'094.60	
220.506.05	Arredo Scuola Infanzia	RM 526/17	21'060.70	03.10.2017	2'000.00	50'800.00	52'800.00	17'200.00	146.07
220.660.00	Sussidio CH - SI	swissgrid	15'700.00	06.04.2016		21'060.70	21'060.70	15'700.00	146.08
335.500.00	V. Mapp. RFD 44	RM 677/2016	25'000.00	20.12.2016	2'000.00	71'860.70	73'860.70	32'900.00	146.07
661.503.01	Moderazione del traffico	MM 92/2010	30'000.00	24.06.2010			15'834.90	14'165.10	141.09
661.503.02	Studio mod traffico 2014	RM 294/14	25'400.00	03.07.2014	15'834.90	3'700.00	29'100.00	-3'700.00	141.09
661.503.03	Moderazione traffico TI	MM 151/2015	74'000.00	17.12.2015	25'400.00	51'423.00	51'423.00	22'577.00	162.06
661.562.02	Partecipazione PTL/PAL	MM 142/2014	885'600.00	16.12.2014	132'840.00	44'280.00	177'120.00	708'480.00	161.00
661.562.03	Percorsi ciclabili	Messaggi consortili	33'000.00	05.12.2016	6'000.00	6'000.00	12'000.00	21'000.00	161.01
662.501.15	M Strada Bagnada	MM 51/2007	695'000.00	19.12.2007	688'927.05		688'927.05	6'072.95	141.07
662.501.25	F Strada Traversee	MM 119/2012	235'000.00	18.12.2012	164'152.50		164'152.50	70'847.50	141.00
662.501.29	A Ricalifica Pasquée	MM 117/2012	152'000.00	18.12.2012	102'300.90		102'300.90	49'699.10	141.00
662.501.35	Posteggi mapp. 39	RM 375/2016	16'200.00	16.08.2016		15'120.00	15'120.00	1'080.00	141.00
662.501.37	Progetto segnaletica AM	RM 483/2013	25'000.00	01.01.2014	8'564.00	1'139.10	9'703.10	15'296.90	141.00
662.506.04	Veicolo Piaggio porter	RM 280/17	29'900.00	16.05.2017		29'900.00	29'900.00	146.01	
662.581.01	Studio posteggio mapp. 39	RM 375/2016	16'200.00	16.08.2016		7'243.25	7'243.25	16'200.00	141.00
662.581.02	Studio posteggi pubblici	RM 227/2017	20'000.00	20.04.2017				12'756.75	171.15
662.610.01	M Str. Bagnada-miglioria	saldo al 31.12.2017	491'252.30	31.12.2017	491'252.30		491'252.30	141.07	
662.610.06	F Str. Traversee-miglioria	MM 119/2012	74'014.65	31.12.2017	74'014.65		74'014.65	141.00	
662.661.03	AM diverse opere-sussidi	saldo al 31.12.2017	-60'000.00	31.12.2017		-60'000.00	-60'000.00	141.00	
770.501.02	M condotta Bagnada	MM 51/2007	130'000.00	19.12.2007	1'709'286.30	98'805.35	1'808'091.65	934'475.30	
770.501.03	B condotte AP Lotto 1	MM 154/2015	110'000.00	17.12.2015	164'760.35		164'760.35	-34'760.35	141.29
770.501.04	V condotta AP lotto 1	RM 329/2016	29'653.25	07.07.2016	55'307.00	15'120.00	70'427.00	39'573.00	141.15
770.501.09	A Condotta Pasquée	MM 117/2012	12'000.00	12.09.2012	30'275.55		30'275.55	-622.30	141.16
770.501.15	Acqua potabile Gravesano	RM 199/2017	15'000.00	04.04.2017	36'308.95	11'501.50	36'308.95	-24'308.95	141.36
								3'498.50	141.40

CONSUNTIVO 2017 Controllo dei crediti

conto	descrizione conto	descrizione credito	credito votato	data credito	utilizzato all'1.1	uscite anno	uscite totali	credito residuo	bilancio
770.501.18	Condotta Poggiobello	MM 183/2017	20'000.00	02.11.2017		6'000.00	6'000.00	14'000.00	141.41
770.562.01	CAI-M investimenti	Messaggi consortili	120'000.00	18.10.2016	66'954.32	40'000.00	106'954.32	13'045.68	162.23
770.581.02	AM Studio Casnedo	MM 171/2016	45'000.00	13.12.2016		35'000.00	35'000.00	10'000.00	171.23
770.642.00	Recupero CAI-M (UV)	MM 120/2012	300'000.00	18.12.2012		-37'823.00	-37'823.00	337'823.00	146.22
770.662.00	Riscatto quota CAI-M	MM 112/2012	347'061.00	01.01.2015	345'269.07		345'269.07	1'791.93	146.22
771.501.00	B canalizzazione Lotto 1	MM 154/2015	565'000.00	17.12.2015	323'445.45	83'533.90	406'979.35	158'020.65	141.13
771.501.09	V canalizzazione Lotto 1	MM 155/2015	1'360'000.00	17.12.2015	302'112.00	535'853.91	837'965.91	522'034.09	141.14
771.501.10	A Canalizzazione Pasquée	MM 117/2012	36'000.00	09.11.2012	27'591.05		27'591.05	8'408.95	141.01
771.501.09	M Canalizzazione Bagnada	MM 51/2007	557'000.00	19.12.2007	568'717.00		568'717.00	-11'717.00	141.01
771.501.12	A Canale aperto z.Vietnam	MM 157/2015	570'000.00	17.12.2015	17'000.00		17'000.00	553'000.00	141.01
771.501.13	F risanamento canaliz.	RM 41/17	13'061.00	17.01.2017		13'616.20	13'616.20	-555.20	141.01
771.501.14	PGS lotto 1 Breno	MM 154/2015	675'000.00	17.12.2015				675'000.00	141.01
771.501.16	PGS Poggiobello	MM 183/2017	30'000.00	02.11.2017				30'000.00	141.01
771.562.00	Contributo CDALED	MM 183/2017	1'500'000.00	01.01.2017	124'562.85	2'990.00	127'552.85	30'000.00	141.01
771.581.07	A Studio strada (S201)	MM 171/2016	40'000.00	13.12.2016		30'000.00	30'000.00	1'372'447.15	162.02
771.610.00	LALIA - contributi BRENO	saldo al 31.12.2017	1'000'000.00	30.09.2014	947'372.95		947'372.95	10'000.00	171.15
771.661.08	M can Bagnada-sussidio	saldo al 31.12.2017	150'000.00	31.12.2017	50'000.00		50'000.00	52'627.05	141.01
771.661.12	AM Diverse opere-sussidi	MM 117/12	10'000.00	26.03.2013		-10'136.00	-10'136.00	100'000.00	141.07
771.661.14	Studi PGS AM - sussidi	saldo al 31.12.2017	128'559.00	31.12.2017	7'192.00	-128'559.00	-128'559.00	20'136.00	141.01
771.662.01	Sussidio IDA Bioggio	saldo al 31.12.2017	7'192.00	31.12.2017			7'192.00	257'118.00	171.05
771.662.02	Quota d'entrata (CDALED)	saldo al 31.12.2017	-14'874.00	31.12.2017		-14'874.00	-14'874.00		162.02
771.662.04	Sussidio PGS - CDALED	saldo al 31.12.2017	-5'077.00	31.12.2017		-5'077.00	-5'077.00		162.02
775.561.00	Opere torrente Gheggio	RM 473/2016	10'000.00	28.09.2016	167.00		167.00	9'833.00	161.01
779.581.03	Piano Regolatore aggiorna	MM 75/2009 - MM 149/2015	110'000.00	09.06.2009	144'931.95	5'453.40	150'385.35	-10'385.35	171.00
779.581.06	Progetto Paesaggio AM	MM 159/2016	30'000.00	18.09.2015					
779.642.00	V Contributi consorzi RT	saldo al 31.12.2017	1'274'000.00	06.04.2016	40'000.00	153'543.20	193'543.20	1'080'456.80	171.16
779.661.00	Sussidiamento PPAM	saldo al 31.12.2017	8'100.00	31.12.2017	8'100.00	-20'000.00	8'100.00		141.12
779.669.01	Sussidiamento PPAM	saldo al 31.12.2017	-20'000.00	31.12.2017		-132'633.00	-132'633.00		171.16
			-132'633.00	31.12.2017					171.16
860.661.01	Sussidio FER fotovoltaico	saldo al 31.12.2017	2'000.00	31.12.2017	3'260'067.49	583'510.11	3'843'577.60	5'186'464.65	146.07
					2'000.00		2'000.00		
					2'000.00		2'000.00		
					4'973'353.79	802'668.06	5'776'021.85	6'147'653.25	

COMUNE DI ALTO MALCANTONE
 Tabella elenco debiti esistenti al 31.12.2017

Prestiti a tasso fisso

N. conto a bilancio	Importo prestito 1.1.2017	Rimborsi di prestiti avvenuti nel 2017	Aumenti di prestiti avvenuti nel 2017 / rispettivamente nuovo prestito	Importo prestito 31.12.2017	Tasso interesse 31.12.2017	Durata (solo per i prestiti a tasso fisso)	Interessi passivi 2017
221.08	2'500'000.00			2'500'000.00	0.70%	11.11.2019	17'743.05
221.09	1'500'000.00	1'500'000.00		0.00	0.25%	03.03.2017	3'802.08
221.10	2'500'000.00	2'500'000.00		0.00	0.00%	09.11.2017	0.00
221.14	0.00		4'000'000.00	4'000'000.00	-0.05%	09.02.2018	0.00
221.15	0.00		2'500'000.00	2'500'000.00	0.45%	09.02.2018	1'593.75
221.99	2'500'000.00	2'500'000.00		0.00	0.93%	09.11.2017	20'214.58
229.00	1'199'280.00	101'790.00	12'700.00	1'110'190.00	0.00%	diverse	0.00
229.01	33'600.00	8'400.00	4'200.00	29'400.00	0.00%	diverse	0.00
Totali	10'232'880.00	6'610'190.00	6'516'900.00	10'139'590.00			43'353.46

ORIGINE DEI MEZZI LIQUIDI**Mezzi liquidi originati dall'autofinanziamento**

Avanzo d'esercizio	37'796.72	
Ammortamenti amministrativi	1'067'744.25	
Autofinanziamento		1'105'540.97

Mezzi liquidi originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali

Diminuzione dei crediti	0.00	
Diminuzione degli investimenti in beni patrimoniali	0.00	
Diminuzione dei transitori attivi	305'637.65	
		305'637.65

Mezzi liquidi originati dall'aumento del capitale dei terzi

Aumento impegni correnti	535'737.81	
Aumento debiti a breve termine	0.00	
Aumento debiti a medio lungo termine	0.00	
Aumento debiti gestioni speciali	16'698.78	
Aumento accantonamenti	0.00	
Aumento transitori passivi	41'695.62	
Aumento finanziamenti speciali	7'187.90	
		601'320.11

Mezzi liquidi affluti come entrate per investimenti

445'102.00

TOTALE ORIGINE DEI MEZZI LIQUIDI

2'457'600.73

IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI**Mezzi liquidi impiegati in aumento di beni patrimoniali**

Aumento dei crediti	46'539.40	
Aumento degli investimenti in beni patrimoniali	480.98	
Aumento dei transitori attivi	0.00	
		47'020.38

Mezzi liquidi impiegati per ridurre il capitale di terzi

Diminuzione impegni correnti	0.00	
Diminuzione debiti a breve termine	0.00	
Diminuzione debiti a medio lungo termine	93'290.00	
Diminuzione debiti gestioni speciali	0.00	
Diminuzione accantonamenti	0.00	
Diminuzione transitori passivi	0.00	
Diminuzione finanziamenti speciali	0.00	
		93'290.00

Mezzi liquidi impiegati quali uscite per investimenti

1'247'770.06

TOTALE IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI

1'388'080.44

AUMENTO DEI MEZZI LIQUIDI

1'069'520.29

DIMINUZIONE DEI MEZZI LIQUIDI

0.00

INDICATORI FINANZIARI

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Copertura delle spese correnti (ricavi correnti senza accrediti interni e rversamenti - spese correnti senza addebiti interni e rversamenti) / spese correnti senza addebiti interni e rversamenti] x 100 scala di valutazione: sufficiente - positivo >0% disavanzo moderato -2,5% - 0% disavanzo importante <-2,5%	-1.4	0.5	1.1	1.1	0.8	1.0	1.3	0.7	0.5	0.7
Ammortamento beni amministrativi (ammortamenti amministrativi ordinari e supplementari) / (beni amministrativi ad inizio anno senza partecipazioni)] x 100 scala di valutazione: limite minimo di legge, da raggiungere progressivamente >= 10%	5.1	5.4	9.2	6.0	8.5	6.4	7.8	8.1	9.2	10.9
Quota degli interessi interessi netti / ricavi correnti senza accrediti interni e rversamenti) x 100 scala di valutazione: bassa <2% media 2% - 5% alta 5% - 8% eccessiva >8%	3.2	1.4	0.8	0.8	0.8	0.5	0.8	0.2	0.6	-4.1
Quota degli oneri finanziari nteressi netti e ammortamenti amministrativi / ricavi correnti senza accrediti interni e rversamenti) x 100 scala di valutazione: bassa <5% media 5% - 15% alta 15% - 25% eccessiva >25%	12.2	10.6	9.9	9.7	9.8	10.1	12.8	11.8	10.7	4.3
Grado di autofinanziamento autofinanziamento / investimenti netti) x 100 scala di valutazione: ideale >100% sufficiente - buono 70% - 100% problematico <70%	171.7	170.6	193.0	83.2	131.5	41.4	-559.4	44.1	121.3	137.7
Capacità di autofinanziamento autofinanziamento/ricavi correnti senza accrediti interni e rversamenti) x 100 scala di valutazione: buona >20% media 10% - 20% debole <10%	7.2	9.8	15.6	12.8	16.4	12.3	16.1	14.7	17.7	19.3
Debito pubblico pro capite in fr. ebito pubblico / popolazione finanziaria cala di valutazione: basso <1.000 fr. medio fr. 1.000 - fr. 3.000 elevato fr. 3.000 - fr. 5.000 eccessivo > fr. 5.000	4'950	4'756	5'859	5'797	5'562	6'081	5'259	5'859	5'771	5'557
Quota di capitale proprio apitale proprio / totale dei passivi) x 100 cala di valutazione: eccessiva >40% buona 20% - 40% media 10% - 20% debole <10%	10.1	10.4	12.2	10.9	11.5	11.0	11.6	12.1	12.7	12.4
Quota di indebitamento lordo debiti a breve e medio termine e per gestioni speciali / ricavi correnti senza accrediti interni e rversamenti) x 100 cala di valutazione: molto buona <50% buona 50% - 100% discreta 100% - 150% alta 150% - 200% critica >200%	200.8	199.5	198.8	235.5	204.3	218.4	212.2	200.7	194.7	177.9
Quota degli investimenti investimenti lordi / spese di gestione corrente senza ammortamenti e addebiti interni e rversamenti + uscite di investimento) x 100 cala di valutazione: molto alta >30% elevata 20% - 30% media 10% - 20% ridotta <10%	10.9	6.9	10.3	17.8	14.0	27.1	17.7	39.1	17.7	21.7
Moltiplicatore politico	95.0	95.0	95.0	95.0	95.0	95.0	95.0	95.0	95.0	95.0



Tel. +41 91 913 32 00
Fax +41 91 913 32 60
www.bdo.ch

BDO SA
Via G.B. Pioda 14
CP 5935
6901 Lugano

Al Municipio del

Comune di Alto Malcantone

**Rapporto complementare dell'Organo di controllo esterno
Conto consuntivo 2017**

(Periodo dal 1.1. - 31.12.2017)

3 maggio 2018
PGA/SSC/mca/api

Indice	Pagina	
1	Mandato	3
1.1	In generale	3
1.2	In particolare	3
1.3	Rapporto in base ad altre disposizioni legali	3
2	Tenuta ed organizzazione della contabilità	3
3	Esistenza e completezza dei conti consuntivi	4
4	Esattezza delle consistenze di bilancio	5
4.1	Attivi	5
4.2	Passivi	9
5	Gestione corrente	12
6	Conto degli investimenti	13
6.1	Sviluppo del conto degli investimenti	13
6.2	Calcolo del debito pubblico	14
7	Conclusioni	15

1 Mandato

1.1 In generale

In conformità al mandato conferitoci abbiamo verificato il conto consuntivo del vostro Comune, costituito da bilancio, conto di gestione corrente e conto degli investimenti, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017. Il servizio di approvvigionamento idrico è integrato nel conto consuntivo del Comune.

La revisione, che è stata effettuata in ossequio alle disposizioni legali, si è svolta presso gli uffici della Cancelleria Comunale. La stessa è successivamente stata conclusa in sede.

Nell'analisi del conto di gestione corrente ed in particolare nel confronto fra le cifre di preventivo e quelle di consuntivo, ci siamo limitati agli aspetti formali e non a quelli di merito. Il revisore non può in effetti sostituirsi alla Commissione della gestione, rispettivamente alle competenti istanze comunali, per il giudizio politico in merito alle differenze fra preventivo e consuntivo.

1.2 In particolare

Il mandato di questa revisione ha incluso quanto previsto dalle disposizioni emanate dal Dipartimento delle istituzioni nella Direttiva del 26 novembre 2015.

1.3 Rapporto in base ad altre disposizioni legali

Confermiamo di adempiere i requisiti legali relativi all'abilitazione professionale secondo la Legge sui revisori (LSR) e all'indipendenza, di disporre delle specifiche conoscenze tecniche, come pure che non sussiste alcuna fattispecie incompatibile con la nostra indipendenza. Confermiamo inoltre di adempiere i requisiti minimi per l'organo di controllo esterno previsti dalla Direttiva del 26 novembre 2015 del Dipartimento delle Istituzioni.

2 Tenuta ed organizzazione della contabilità

Abbiamo appurato che la contabilità viene aggiornata in modo regolare.

La documentazione messa a nostra disposizione era completa e ben ordinata. La cancelleria è stata in grado di fornirci tutti i giustificativi che necessitavamo per la verifica delle registrazioni contabili. Tutte le informazioni complementari ci sono state fornite dal Segretario comunale, dal consulente esterno che si occupa della supervisione della contabilità e dalla contabile. Ringraziamo il personale dell'amministrazione per la collaborazione.

L'organizzazione contabile e le procedure di lavoro vengono svolte dalla Cancelleria comunale sotto la supervisione del consulente esterno e la sorveglianza del Segretario comunale.

La separazione delle funzioni e la gestione dei pagamenti appaiono adeguate, tenuto conto dei limiti di organico del personale amministrativo. Dalle informazioni ottenute, è stato implementa-

to un processo di controllo e validazione delle fatture che garantisce un'adeguata sorveglianza dei pagamenti.

3 Esistenza e completezza dei conti consuntivi

In base all'art. 21 cpv. 2 Rgfc, il messaggio sul consuntivo deve contenere la spiegazione delle differenze significative con il preventivo e deve essere completato dalla documentazione seguente:

- il riassunto del consuntivo;
- la ricapitolazione per genere di conto del conto di gestione corrente;
- la ricapitolazione funzionale del conto di gestione corrente;
- la ricapitolazione per dicasteri del conto di gestione corrente;
- il dettaglio del conto di gestione corrente;
- la ricapitolazione per genere di conto del conto degli investimenti;
- la ricapitolazione per dicasteri del conto degli investimenti;
- il dettaglio del conto degli investimenti;
- il bilancio con indicazione dei totali, a livello di conto, di classe e a livello di beni patrimoniali, beni amministrativi, eccedenza passiva, capitale di terzi, finanziamenti speciali e capitale proprio;
- la tabella degli ammortamenti;
- il controllo dei crediti;
- l'elenco dei debiti;
- il conto dei flussi di capitale;
- l'elenco degli impegni eventuali;
- il calcolo degli indicatori finanziari.

Al momento della revisione, il messaggio sul consuntivo era in fase di elaborazione. Ci è comunque stata consegnata la documentazione sopra elencata. Alla data di bilancio non ci sono stati comunicati impegni eventuali.

4 Esattezza delle consistenze di bilancio

Con le osservazioni che seguono intendiamo attirare la vostra attenzione su alcuni elementi di carattere significativo riguardanti l'esattezza delle consistenze di bilancio.

I saldi di apertura al 01.01.2017 dei conti patrimoniali corrispondono ai saldi al 31.12.2016 così come approvati dal Legislativo comunale.

4.1 Attivi

<u>LIQUIDITÀ</u>	CHF	1'979'828.92
<i>Anno precedente</i>	CHF	910'308.63

I saldi del CCP e delle banche sono comprovati dai relativi estratti conto al 31.12.2017. Gli interessi attivi sono stati regolarmente contabilizzati nel conto di gestione corrente, così come si è proceduto a registrare il credito d'imposta preventiva all'attivo di bilancio. L'amministrazione ci ha informato che la richiesta di rimborso dell'imposta preventiva sarà trasmessa nel corso del mese di aprile del 2018.

<u>CREDITI</u>	CHF	1'459'693.74
<i>Anno precedente</i>	CHF	1'413'154.34

I crediti sono così composti:

<u>Imposte da incassare</u>	CHF	980'136.39
<i>Anno precedente</i>	CHF	976'387.70

L'importo comprende gli scoperti registrati in contabilità per gli anni dal 2016 al 2017.

Sulla base dei dati fiscali a disposizione al momento della revisione (segnatamente i tabulati fiscali del Centro sistemi informativi (CSI) cantonale, riteniamo che i crediti d'imposta per gli anni 2015 e precedenti siano complessivamente prudentziali. Il fatto che essi siano già stati azzerati comporterà verosimilmente la registrazione di sopravvenienze d'imposta attive nei prossimi anni, parallelamente all'incasso delle imposte di questi anni.

Il credito d'imposta 2016 appare attendibile in base ai dati disponibili. La stima di gettito di quell'anno è stata ricalcolata e il debitore d'imposta adattato di conseguenza. Segnaliamo che ciò ha portato alla contabilizzazione di una sopravvenienza attiva di oltre CHF 31'000. Segnaliamo tuttavia che i dati utilizzati contengono una componente valutativa ancora particolarmente importante (pari al 40% circa), ciò che rende più difficile esprimere un giudizio definitivo in merito.

Il gettito fiscale comunale per l'anno 2017, calcolato con un moltiplicatore politico del 95%, è così composto:

Persone fisiche	CHF	2'342'130.00
Persone giuridiche	CHF	56'495.00
Imposta immobiliare	CHF	155'881.00
Imposta personale	CHF	45'494.00
Totale gettito d'imposta comunale	CHF	2'600'000.00

Il gettito d'imposta stimato appare attendibile in considerazione dei dati fiscali disponibili (accertamento definitivo del gettito 2014 e provvisorio PF 2016, imposta emessa / da emettere relativa al 2016) e dei movimenti di contribuenti avvenuti nel periodo. Lo stesso vale, di conseguenza, per il credito d'imposta per lo stesso anno. Sugeriamo comunque di prestare particolare attenzione all'evoluzione del gettito fiscale accertato, apportando se necessario gli opportuni correttivi.

Le eccedenze d'imposta da restituire, pari a CHF 15'380.65, sono state registrate in uno specifico conto all'interno della voce Transitori passivi.

I crediti per imposte, pari a CHF 980'136.39, rappresentano il 37.7% del gettito d'imposta dell'esercizio, percentuale da considerarsi buona. Di regola, solo il superamento della soglia del 50% indica che i debitori per imposta, che contengono una componente valutativa, potrebbero essere sopravvalutati. Nel caso in esame non si evidenziano quindi rischi significativi. Invitiamo comunque il Municipio a voler monitorare costantemente l'incasso di tali crediti, apportando i correttivi che si renderanno necessari.

<u>Debitori diversi</u>	CHF	479'557.35
Anno precedente	CHF	436'766.64

I crediti sono dettagliati nei partitari delle poste aperte alla data della chiusura contabile, provenienti dalla contabilità ausiliaria. Non rileviamo tra i saldi della contabilità ausiliaria e quelli della contabilità finanziaria.

A questi si aggiungono le distinte dei debitori per contributi di costruzione e miglioria. Si tratta in buona parte delle rate decennali o quinquennali scoperte o ancora da emettere.

In genere non si rilevano particolari problematiche d'incasso dei crediti più recenti. Rileviamo comunque la presenza di alcune tasse scoperte da oltre un anno. Sugeriamo di monitorare tali incassi, apportando i correttivi che dovessero rendersi necessari. Segnaliamo che le procedure di incasso di alcuni crediti (es. contributi sostitutivi posteggi, tasse allacciamento canalizzazioni) sono sospese in attesa dell'avvio della relativa edificazione.

<u>INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI</u>	CHF	109'690.58
Anno precedente	CHF	109'209.60

La voce è così composta:

Stabile ex Asilo	CHF	51'534.55
Conti correnti diversi Legati	CHF	36'656.03
Azioni Monte Lema SA	CHF	21'500.00
Totale Beni patrimoniali	CHF	109'690.58

Il bene immobile non è stato ammortizzato nel corso dell'esercizio.

I saldi dei conti correnti sono comprovati dai relativi estratti conto al 31.12.2017. La movimentazione è dovuta in massima parte all'accredito degli interessi attivi. I saldi sono integralmente accantonati al passivo di bilancio, alla voce Debiti per gestioni speciali.

I titoli della Monte Lema SA sono allibrati al loro valore nominale. Si tratta di 430 azioni al portatore del valore di CHF 50/azione.

<u>TRANSITORI ATTIVI</u>	CHF	276'762.50
Anno precedente	CHF	582'400.15

Abbiamo ricevuto una distinta nominativa della posizione. I saldi sono stati verificati in base ai documenti giustificativi o, nel caso di stime, sulla base della loro plausibilità. La diminuzione rispetto allo scorso anno è in particolare dovuto al fatto che il contributo 2017 per la localizzazione geografica, pari a CHF 349'000, è stato accreditato sul c/c Stato-Comune già a metà anno, per contro l'anno precedente era stato accreditato solo nei primi mesi del 2017.

Segnaliamo pure che a fine anno viene contabilizzata la delimitazione del ricavo della tassa di consumo dell'acqua potabile. Essa ammonta a CHF 100'000 al 31 dicembre 2017.

<u>BENI AMMINISTRATIVI</u>	CHF	9'516'122.63
Anno precedente	CHF	9'781'198.82

Lo sviluppo di questo gruppo nel corso del 2017 è stato il seguente:

Beni amministrativi al 31.12.2016	CHF	9'781'198.82
Investimenti netti 2017 in BA	+ CHF	802'668.06
Ammortamenti amministrativi 2017	- CHF	477'342.50
Ammortamenti supplementari	- CHF	590'401.75
Beni amministrativi al 31.12.2017	CHF	9'516'122.63

Gli ammortamenti amministrativi rispettano le disposizioni dell'art. 158 della Legge organica comunale (LOC): il tasso di ammortamento ordinario medio è stato pari al 7.58% calcolato sulla sostanza ammortizzabile al 1.1.2017. A questi si sono aggiunti ammortamenti lineari sulle canalizzazioni per CHF 147'742.50 e ammortamenti straordinari sulle canalizzazioni per CHF 3'480.20.

Le aliquote di ammortamento ordinario applicate in sede di consuntivo sono allineate a quelle approvate dal Legislativo nel Preventivo 2017. Esse rispettano i tassi previsti dall'art. 12 cpv. 2 Rgfc (ammortamenti della sostanza ammortizzabile del Comune), dall'art. 13 cpv. 2 Rgfc (ammortamenti particolari sulle infrastrutture di depurazione delle acque) e dall'art. 27 cpv. 4 Rgfc (ammortamento degli impianti di approvvigionamento idrico).

Rileviamo che nel corso del 2017 sono stati effettuati ammortamenti supplementari sulla sostanza amministrativa ammortizzabile per CHF 590'401.75 e ammortamenti straordinari sulle canalizzazioni per CHF 3'480.20. Segnaliamo che ai sensi dell'art. 14 Rgfc, "i tassi di ammortamento utilizzati per l'allestimento del preventivo vanno rispettati e ammortamenti supplementari non possono essere stabiliti in sede di consuntivo". Per fornire a questa spesa la necessaria base legale è necessario richiedere il relativo credito al Consiglio comunale con un aggiornamento del preventivo.

Rimandiamo al seguito del rapporto per un commento sugli investimenti effettuati.

4.2 Passivi

<u>IMPEGNI CORRENTI</u>	CHF	714'143.74
Anno precedente	CHF	178'405.93

I creditori sono dettagliati in una distinta nominativa. Alla data della revisione tutte le fatture erano state regolate.

Il saldo del conto corrente Stato-Comune presenta un saldo di CHF 2'027.25 e corrisponde a quanto riportato nell'estratto conto mensile trasmesso dall'autorità cantonale.

I debiti nei confronti delle assicurazioni sociali corrispondono ai conteggi finali o alle stime calcolate dall'Amministrazione. I saldi verso l'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC) riguardano la rendicontazione IVA del quarto trimestre 2017 per i servizi assoggettati (rifiuti, canalizzazione, acqua potabile). Il fatturato dichiarato corrisponde al ricavo di gestione corrente.

<u>DEBITI A MEDIO E LUNGO TERMINE</u>	CHF	10'139'590.00
Anno precedente	CHF	10'232'880.00

I debiti sono dettagliati nel relativo elenco, che riporta l'istituto erogatore, i tassi d'interesse passivi applicati e la durata del finanziamento. I saldi corrispondono a quanto confermato dagli istituti bancari. Gli impegni assunti nei contratti di finanziamento sono stati rispettati.

Nel corso dell'anno prestiti per CHF 6'500'000 sono stati rinegoziati a tassi più vantaggiosi.

I saldi dei prestiti LIM federali e cantonali sono confermati dalle controparti. Nell'esercizio si è proceduto al rimborso delle relative rate annuali.

Gli interessi passivi su tali prestiti sono stati correttamente calcolati e registrati in gestione corrente.

<u>DEBITI PER GESTIONI SPECIALI</u>	CHF	52'873.83
Anno precedente	CHF	36'175.05

Si tratta in particolare dell'accantonamento per la Pro Restauri Cappella alla Bolla, così come di diversi Legati, per i quali esistono omonimi conti bancari esposti all'attivo di bilancio (si veda a tal proposito la voce Investimenti in beni patrimoniali). Il saldo a bilancio è allineato alla disponibilità sui conti correnti. Non vi è stato alcun utilizzo nel corso dell'esercizio: la riduzione del saldo della Pro Restauri Cappella alla Bolla è da attribuire all'addebito delle spese bancarie.

L'aumento rispetto all'anno precedente del saldo dei debiti per gestioni speciali si spiega principalmente per un nuovo legato. Una concittadina ha devoluto un importo di CHF 10'617.80 a cui non si è ancora attribuito un preciso scopo.

<u>ACCANTONAMENTI</u>	CHF	15'407.60
<i>Anno precedente</i>	CHF	15'407.60

Si tratta dell'accantonamento del saldo derivante dallo scioglimento del Consorzio Raggruppamento terreni di Vezio, ratificato dal Consiglio di Stato con risoluzione n. 5820 del 23 dicembre 2015. L'utilizzo di tale fondo è vincolato al finanziamento dei costi di costruzione della strada in località Sassello, che servirà anche la zona agricola.

L'importo di CHF 23'507.60 è stato versato nel corso del 2016. Parte di questo è stata utilizzata a compensazione di spese d'investimento già anticipate dal Comune nel 2015. Questo utilizzo è stato preventivamente accettato dall'Ufficio del catasto e dei riordini fondiari.

<u>TRANSITORI PASSIVI</u>	CHF	246'146.71
<i>Anno precedente</i>	CHF	204'451.09

Abbiamo ricevuto una distinta nominativa della posizione. I saldi sono stati verificati in base ai documenti giustificativi o, nel caso di stime, sulla base della loro plausibilità. Si tratta in massima parte della delimitazione di oneri di competenza dell'esercizio, le cui fatture sono giunte solo l'anno successivo.

L'accantonamento per la copertura delle spese di manutenzione dell'illuminazione pubblica (Montante K) è stato utilizzato nella misura di CHF 10'785.96; il saldo è ora stato sciolto completamente.

In questa voce figura pure il rateo passivo riguardante le eccedenze d'imposta da restituire, pari a CHF 15'380.65. La restituzione è stata effettuata nel 2018.

<u>IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTI SPECIALI</u>	CHF	515'432.20
<i>Anno precedente</i>	CHF	508'244.30

Il Comune non ha costituito alcun accantonamento per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni.

Il conto "contributi sostitutivi posteggi" ha conosciuto un'unica movimentazione nell'esercizio. Il saldo è supportato da una distinta nominativa.

Il saldo dei contributi sostitutivi Pci al 31 dicembre 2017 è confermato dalla Sezione del militare e della protezione della popolazione. Nel corso dell'esercizio è stata versata l'ultima rata al Consorzio regionale.

Nel corso del 2017 il Comune ha incassato un contributo FER di CHF 96'959, costituito dal conguaglio 2016 e dall'acconto 2017. Tale importo è stato accantonato al passivo di bilancio, conformemente alle direttive emanate dalla Sezione degli enti locali. L'utilizzo del fondo è invece pari a CHF 4'846.90 e riguarda in massima parte incentivi che il Comune ha riconosciuto nel periodo 2016-2017.

<u>CAPITALE PROPRIO / ECCEDEZZA PASSIVA</u>	CHF	1'658'504.29
<i>Anno precedente</i>	CHF	1'620'707.57

L'evoluzione del capitale proprio è la seguente:

Capitale proprio al 31.12.2016	CHF	1'620'707.57
Avanzo / -Disavanzo d'esercizio 2017	+ CHF	37'796.72
Capitale proprio al 31.12.2017	CHF	1'658'504.29

5 Gestione corrente

Abbiamo verificato la corrispondenza dei documenti per costi e ricavi con la contabilità mediante il sistema, già richiamato, delle prove a campione.

Nel caso di sorpassi di spesa rispetto al preventivo abbiamo ricevuto le necessarie informazioni e giustificazioni a supporto. Rileviamo che vi sono state alcune spese non preventivate, che nel complesso non superano il limite previsto dall'art. 34 del Regolamento comunale (CHF 30'000).

Per quanto riguarda la valutazione del gettito rimandiamo a quanto espresso in precedenza. Le sopravvenienze d'imposta sono pari a CHF 222'404.71. Nell'esercizio non si registrano sopravvenienze d'imposta passive.

Tra gli altri ricavi rileviamo degli aumenti significativi dei contributi di livellamento e di localizzazione geografica, così come un certo incremento degli allacciamenti alle canalizzazioni e alle condotte dell'acqua potabile. Si registra pure un utile di CHF 227'177 derivante dalla cessione di un impianto al Consorzio CAI-M, in massima parte già ammortizzato in passato.

Abbiamo infine proceduto ad una verifica a campione delle procedure d'incasso dei crediti (per imposte e tasse) per appurare il regolare invio dei richiami, nonché l'avvio tempestivo e la prosecuzione regolare delle procedure esecutive. Per quanto attiene alle imposte, l'invio del richiamo e della diffida compete al Centro sistemi informativi (CSI) cantonale, che invia poi periodicamente al Comune un elenco dei casi da precettare. Dalle verifiche effettuate, rileviamo che l'avvio delle domande di esecuzione avviene in modo piuttosto tempestivo, così come la prosecuzione delle procedure esecutive.

La verifica a campione condotta sulle tasse conferma sostanzialmente quanto rilevato per le imposte. In questo caso, anche i richiami e le diffide sono di competenza del Comune. Il campione esaminato ha in massima parte confermato che le procedure d'incasso seguono il loro regolare decorso, attraverso l'invio regolare dei richiami, della diffida e mediante l'avvio delle domande di esecuzione.

6 Conto degli investimenti

6.1 Sviluppo del conto degli investimenti

Lo sviluppo del conto degli investimenti nel 2017 è stato il seguente:

Uscite per investimenti	CHF	1'247'770.06
Entrate per investimenti	- CHF	445'102.00
Investimenti netti	CHF	802'668.06

I valori sopra riportati si riferiscono agli investimenti in beni amministrativi. Le uscite d'investimento dell'esercizio erano in massima parte supportate dalla relativa base legale, vale a dire dal credito concesso dal Legislativo. In alcuni casi si è invece fatto capo alla delega in materia d'investimento, con la quale il Municipio ha competenze decisionali fino a CHF 30'000 per singolo investimento, posto un tetto massimo di CHF 100'000 annui. Nel corso del 2017, questi limiti non sono stati superati.

La tabella di controllo dei crediti d'investimento evidenzia alcuni sorpassi superiori ai limiti posti dall'art. 168 LOC. Come già segnalato lo scorso anno, dalle informazioni ricevute dall'Amministrazione, uno di questi ("Condotta Bagnada") è già stato ratificato dal Legislativo nel 2016, mentre quello relativo alla "Condotta Pasquée" fa parte di un unico credito d'investimento congiunto con le opere di riqualifica, che presentano invece un saldo ancora disponibile.

Per gli altri sorpassi è invece per il momento sufficiente la ratifica ad opera terminata.

Segnaliamo pure che a seguito dell'approvazione del PGS da parte dell'autorità cantonale, si potrà procedere con l'emissione dei contributi di costruzione relativi alle frazioni di Arosio, Mugena, Vezio e Fescoggia, quantificati nell'ordine di CHF 2 milioni circa. L'emissione è prevista nel corso del 2018.

Sugli ammortamenti ordinari e supplementari ci siamo già espressi in precedenza. Gli ammortamenti ordinari sono stati effettuati sulla sostanza ammortizzabile registrata al 1.1.2017. Gli ammortamenti sulle canalizzazioni sono stati calcolati a quote costanti, in base alla durata di vita del singolo investimento.

6.2 Calcolo del debito pubblico

Debito pubblico al 31.12.2016	CHF	8'160'491
Investimenti netti 2017	+ CHF	802'668
Autofinanziamento 2017	- CHF	1'105'541
Debito pubblico al 31.12.2017	CHF	7'857'618
Verifica:		
Totale debiti verso terzi al 31.12.2017	CHF	11'683'594
./. Beni patrimoniali	- CHF	3'825'976
Debito pubblico al 31.12.2017	CHF	7'857'618
Aumento / (-Diminuzione) del debito pubblico	CHF	-302'873

7 Conclusioni


In conformità al mandato conferitoci abbiamo verificato il conto consuntivo del Comune per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017.

Vi ringraziamo sentitamente per la fiducia accordataci.

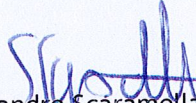
Lugano, 3 maggio 2018

Cordiali saluti

BDO SA



Paolo Gattigo
Revisore responsabile
Perito revisore abilitato



p.p. Sandro Scaramella
Perito revisore abilitato