



CONSUNTIVO 2019





Messaggio municipale

No. 227/2020

accompagnante il conto consuntivo 2019 dell'Amministrazione comunale di Alto Malcantone.

Risoluzione municipale no: 1548/2020

Data: 15 giugno 2020

Dicastero: Amministrazione

Per esame: Commissione della gestione

Gentile signora Presidente,
gentili signore, egregi signori Consiglieri comunali,

sottoponiamo al vostro esame e approvazione il conto consuntivo 2019 del Comune di Alto Malcantone.

Considerazioni d'ordine generale

Prima dell'emergenza finanziaria (pandemia)

La Confederazione Svizzera, e per il suo tramite l'Amministrazione federale delle finanze, nel suo comunicato stampa di fine febbraio 2020 comunicava che la situazione finanziaria delle amministrazioni pubbliche nel periodo 2018-2020 sarebbe stata particolarmente positiva. Molti Comuni toccati in passato dalle cifre rosse avrebbero presentato nuovamente avanzi d'esercizio, Confederazione e Cantoni eccedenze elevate. Questa contingenza, se avesse perdurato negli anni, avrebbe permesso alla Confederazione, ai Cantoni e alle assicurazioni sociali di ridurre sensibilmente i propri debiti. A comprova di quanto scritto, prendiamo atto che (citiamo), *nella sua seduta del 13 maggio 2020 il Consiglio federale ha approvato il consuntivo consolidato della Confederazione per il 2019, che chiude con un'eccedenza di 11,2 miliardi. Ciò corrisponde a un aumento di 5,3 miliardi rispetto all'anno precedente, riconducibile soprattutto al rendimento positivo degli investimenti registrato dalle assicurazioni sociali.*

Questo per l'anno 2019!

Per quanto concerne l'anno 2020, la situazione mondiale è totalmente cambiata e i timori e le incertezze sono all'ordine del giorno. L'emergenza sanitaria con la quale anche la Svizzera si sta confrontando, ha come conseguenza un inesorabile rallentamento dell'economia mondiale. Pur registrando nel nostro Paese un rallentamento significativo della pandemia e l'allentamento delle misure di crisi con una parziale riapertura delle imprese, il fattore tempo gioca un ruolo fondamentale nella sua gestione.

Il Consiglio federale ha reagito immediatamente mettendo in atto diverse misure per sostenere l'economia in forte rallentamento. Questo per preservare il mercato del lavoro, sostenere le aziende e i lavoratori indipendenti che hanno dovuto giocoforza sospendere la propria attività. Per le migliaia di lavoratori toccati da questa fattispecie sono state varate delle concessioni per il lavoro ridotto. Oltre a ciò, il Consiglio federale, tramite un'apposita Ordinanza di necessità, ha concesso crediti e fidejussioni solidali, permettendo alle aziende che ne fanno richiesta, di accendere prestiti fino all'importo di CHF 500'000.00 con tasso d'interesse zero.

Il Municipio, confrontato con una situazione già difficilmente valutabile a causa delle molteplici incognite correlate con l'andamento del mercato finanziario, proprio perché ben cosciente che l'attuale situazione legata all'emergenza COVID-19 renderà i prossimi anni particolarmente difficili soprattutto dal profilo finanziario, a maggior ragione intende adottare una particolare prudenza nelle proprie valutazioni e considerazioni. Oltretutto non va dimenticato che con l'aumento dei servizi comunali si riscontra un conseguente aumento delle spese; ciò che si verifica pure con la necessità di risanamento se non completa perlomeno parziale di talune infrastrutture della nostra Amministrazione. L'evoluzione della situazione dovrà quindi essere mantenuta sotto controllo.

Come già riportato sopra, la prudenza delle valutazioni si giustifica considerando anche l'incertezza per le ripercussioni dei riversamenti tra Confederazione e Cantoni e, di riflesso, tra il Cantone e i Comuni e ciò a maggior ragione a causa del COVID-19. Nei prossimi anni occorrerà quindi valutare maggiori oneri di spesa nei vari settori e ciò tanto nella gestione corrente quanto negli investimenti.

In conclusione, questo Municipio ritiene ancora legittimo considerare con una certa prudenza i risultati riportati nel presente documento tenendo conto in particolare del trend futuro dell'economia non in crescita.

Le premesse per poter offrire servizi di qualità alla popolazione, e non da ultimo per poter procedere con gli investimenti pubblici pianificati, rimangono sempre ancora confermate.

Consuntivo 2019, introduzione

Il presente Messaggio accompagna il conto consuntivo 2019 del Comune di Alto Malcantone che chiude nuovamente con un avanzo d'esercizio di CHF 126'071.94 dopo il computo degli ammortamenti supplementari pari a CHF 935'951.18 (vedasi Messaggio municipale 226/2020). Ricordiamo che in sede di preventivo si prevedeva un avanzo d'esercizio di CHF 144'875.00.

A tale risultato si è giunti ancora una volta essenzialmente grazie ad un'entrata inaspettata ed imprevedibile a livello d'imposta su di un singolo caso.

A fronte di un'entrata complessiva di CHF 6'511'991.50 la spesa globale è stata di CHF 6'385'919.56. Concretamente, rispetto al preventivo, le maggiori uscite sono quindi state di CHF 414'314.56 mentre le maggiori entrate assommano a CHF 395'511.50.

Per quanto attiene alle entrate, significativi (rispetto al preventivo 2019) sono una minore valutazione delle imposte sul reddito e sulla sostanza (- CHF 81'421.98), un maggior introito delle imposte speciali sui redditi delle persone fisiche (+ CHF 249'610.85), e la diminuzione del contributo di livellamento (- CHF 107'616.00).

Alle uscite, e sempre in riferimento al preventivo 2019, oltre alla diminuzione dei costi per interessi passivi (- CHF 2'791.41) si evidenziano minori costi registrati a titolo di spese per rimborsi ad enti pubblici (- CHF 184'376.40) e la diminuzione dei costi per contributi propri (- CHF 5'994.60). In questo genere di conto si registrano la partecipazione al risanamento finanziario del Cantone (CHF 122'818.00) come pure i contributi per l'assistenza sociale. Quest'ultima spesa, in controtendenza rispetto agli scorsi anni, ha registrato una diminuzione rispetto al preventivo 2019 (- CHF 13'139.34) come pure a confronto del consuntivo 2018 (- CHF 9'217.79).

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.

Gli investimenti netti effettuati nel 2019 ammontano a CHF 714'772.96 con un minor onere rispetto al preventivo che ammonta a CHF 2'598'354.00.

Per quanto concerne il dicastero traffico si evidenziano i mancati avvii degli investimenti concernenti la realizzazione dei nuovi posteggi e la segnaletica mentre il credito quadro per la sistemazione delle strade, approvato dal Consiglio comunale, ha visto l'inizio del suo utilizzo.

In merito la nomenclatura delle strade, fatte le dovute verifiche procedurali e di legge, il Municipio ha bandito un pubblico concorso e i lavori sono stati attribuiti alla ditta Atelier 54 di Daniele Ostini, Cugnasco. I lavori inizieranno nel corso dell'estate 2020.

In merito all'approvvigionamento idrico evidenziamo il mancato inizio dei lavori di sostituzione della condotta AP sulla strada cantonale S201.1. L'inizio dei lavori è previsto nel corso del mese di giugno 2020.

La quota di partecipazione a carico del CAI-M per la condotta dell'acqua potabile ad Arosio verrà addebitata alla chiusura dell'investimento.

L'emissione dei contributi di costruzione (LALIA) prevista per l'anno 2018 è stata in un primo tempo procrastinata per permettere di trapassare i dati da una piattaforma informatica (AJ Logos) all'altra (Ge.Co.Ti). Sulla base dei dati e delle verifiche effettuate, ritenute le specificità delle 5 frazioni coinvolte (Breno e Arosio già emesse, Fescoggia, Vezio e Mugena da emettere per la prima volta), è stato allestito il relativo Messaggio municipale 228/2020, che vi fornisce tutte le spiegazioni del caso.

Il 2019 conferma la tendenza positiva evidenziatasi nel 2018, sebbene il risultato sia ancora caratterizzato da elementi straordinari. Grazie all'avanzo d'esercizio, aumenta ulteriormente il capitale proprio che, a fine 2019 ammonta a CHF 1'848'701.57. Il debito pubblico diminuisce di CHF 532'737.33 assestandosi a CHF 6'951'235.55.

Debito pubblico al 31 dicembre 2018	CHF	7'483'972.88
Investimenti netti 2019	CHF	714'772.96
Autofinanziamento 2019	CHF	<u>1'247'510.29</u>
Debito pubblico al 31 dicembre 2019	CHF	<u>6'951'235.55</u>
Verifica:		
Totale debiti verso terzi al 31 dicembre 2019	CHF	11'751'150.63
./. Beni patrimoniali	CHF	<u>4'799'915.08</u>
Debito pubblico al 31 dicembre 2019	CHF	<u>6'951'235.55</u>
Aumento / - Diminuzione) del debito pubblico	CHF	-532'737.33

Per quanto attiene alla rivalutazione del gettito ricordiamo che nel 2016 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 tenere conto di maggiori oneri di spesa nei vari settori e ciò a valere tanto per gli investimenti quanto per l'ottimizzazione dei servizi.

Rimane ancora una fonte d'incertezza, quella legata alle ulteriori possibili ripercussioni dei versamenti tra Confederazione e Cantoni e, di riflesso, tra Cantone e i Comuni, anche per i motivi adottati nell'introduzione.

Concludendo questo Municipio ritiene che anche nei prossimi anni si dovrà prestare attenzione al mantenimento dell'equilibrio finanziario, come pure migliorare la tempistica dell'elaborazione delle procedure di incasso. A questo proposito il Municipio ha già preso le misure organizzative necessarie per ovviare ad alcuni ritardi con l'assunzione di una contabile a tempo pieno che sostituirà le attuali risorse garantendo nel contempo l'internalizzazione completa della contabilità del Comune. Solo con delle finanze pubbliche solide e una politica concertata e coerente si potranno raggiungere ulteriori obiettivi di crescita nel nostro Comune, sia in termini di progettualità che di prestazioni a favore del cittadino.

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 2019		Preventivo 2019		Scostamenti	%	Consuntivo 2018	
	CHF	CHF	CHF	CHF			CHF	CHF
GESTIONE CORRENTE								
Uscite correnti	4'992'751.21		5'232'605.00		-239'853.79	-4.58	5'034'060.51	
Ammortamenti beni amministrativi	1'121'438.35		460'000.00		661'438.35	143.79	1'079'627.03	
Addebiti interni	271'730.00		279'000.00		-7'270.00	-2.61	261'075.85	
Totale spese correnti		6'385'919.56		5'971'605.00	414'314.56	6.94		6'374'763.39
Entrate correnti	6'240'261.50		5'837'480.00		402'781.50	6.90	6'177'812.88	
Accreditati interni	271'730.00		279'000.00		-7'270.00	-2.61	261'075.85	
Totale ricavi correnti		6'511'991.50		6'116'480.00	395'511.50	6.47		6'438'888.73
Avanzo/disavanzo d'esercizio	126'071.94		144'875.00		-18'803.06	-12.98		64'125.34
GESTIONE INVESTIMENTI								
Uscite per investimenti		1'105'182.76		6'736'354.00	-5'631'171.24	-83.59		891'073.56
Entrate per investimenti		390'409.80		4'138'000.00	-3'747'590.20	-90.57		120'966.65
Onere netto per investimenti		714'772.96		2'598'354.00	-1'883'581.04	-72.49		770'106.91
CONTO DI CHIUSURA								
Onere netto d'investimento		714'772.96		2'598'354.00				770'106.91
Ammortamenti beni amministrativi	1'121'438.35		460'000.00				1'079'627.03	
Avanzo/disavanzo d'esercizio	126'071.94		144'875.00				64'125.34	
Autofinanziamento		1'247'510.29		604'875.00				1'143'752.37
RISULTATO TOTALE		532'737.33		-1'993'479.00				373'645.46
Debito pubblico		6'953'915.55					7'483'972.88	
RIASSUNTO DEL BILANCIO								
Beni patrimoniali	4'789'415.08						4'536'497.16	
Beni amministrativi	8'799'937.12						9'206'602.51	
Eccedenza passiva								
Capitale dei terzi		11'311'010.57						11'413'240.21
Finanziamenti speciali		432'320.06						607'229.83
Capitale proprio		1'846'024.57						1'722'629.63
	13'589'352.20	13'589'355.20					13'743'099.67	13'743'099.67

Descrizione movimenti	Consuntivo 2019		Preventivo 2019		Scostamenti	%	Consuntivo 2018	
	CHF	CHF	CHF	CHF			CHF	CHF
GESTIONE CORRENTE								
3 SPESE CORRENTI								
30 Spese per il personale	1'117'353.65		1'164'105.00		-46'751.35	-4.02	1'076'829.22	
31 Spese per beni e servizi	1'269'964.92		1'339'300.00		-69'335.08	-5.18	1'164'702.76	
32 Interessi passivi	51'758.59		54'550.00		-2'791.41	-5.12	48'702.58	
33 Ammortamenti	1'169'227.00		460'000.00		709'227.00	154.18	1'106'982.68	
35 Rimborsi ad enti pubblici	1'027'723.60		1'212'100.00		-184'376.40	-15.21	1'249'184.49	
36 Contributi propri	1'355'955.40		1'361'950.00		-5'994.60	-0.44	1'346'165.81	
37 Rversamento contributi	15'703.40		600.00		15'103.40		7'350.00	
38 Versamenti a finanziamenti speciali	106'503.00		100'000.00		6'503.00	6.50	113'770.00	
39 Addebiti interni	271'730.00		279'000.00		-7'270.00	-2.61	261'075.85	
Totale		6'385'919.56		5'971'605.00	414'314.56			6'374'763.39
4 RICAVI CORRENTI								
40 Imposte	3'378'105.49		145'000.00		3'233'105.49		3'459'529.47	
41 Regalie e concessioni	148'936.00		149'000.00		-64.00	-0.04	148'936.00	
42 Redditi della sostanza	56'768.91		53'700.00		3'068.91	5.71	54'038.63	
43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, dritti e multe	961'834.68		967'280.00		-5'445.32	-0.56	813'966.31	
44 Contributi senza fine specifico	1'260'042.65		1'373'100.00		-113'057.35	-8.23	1'255'809.80	
45 Rimborsi da enti pubblici	60'136.60		59'400.00		736.60	1.24	66'067.65	
46 Contributi per spese correnti	319'034.75		369'600.00		-50'565.25	-13.68	350'042.65	
47 Contributi da riversare	15'703.40		600.00		15'103.40		7'450.00	
48 Prelevamenti da finanziamenti speciali	39'699.02		44'800.00		-5'100.98	-11.39	21'972.37	
49 Accrediti interni	271'730.00		279'000.00		-7'270.00	-2.61	261'075.85	
Totale		6'511'991.50		3'441'480.00				6'438'888.73
Risultato d'esercizio/Fabbisogno		126'071.94		2'530'125.00				64'125.34

Descrizione movimenti	Consuntivo 2019		Preventivo 2019		Scostamenti	%
	CHF	CHF	CHF	CHF		
GESTIONE CORRENTE						
0 Amministrazione						
Spese correnti	810'477.94		858'650.00			
Ricavi correnti		124'000.05		106'500.00		
Risultato netto		686'477.89		752'150.00	-65'672.11	-8.73
1 Sicurezza pubblica						
Spese correnti	211'742.46		281'530.00			
Ricavi correnti		27'600.30		37'400.00		
Risultato netto		184'142.16		244'130.00	-59'987.84	-24.57
2 Educazione						
Spese correnti	1'064'801.61		1'146'400.00			
Ricavi correnti		320'757.25		338'880.00		
Risultato netto		744'044.36		807'520.00	-63'475.64	-7.86
3 Cultura e tempo libero						
Spese correnti	74'091.91		96'290.00			
Ricavi correnti		708.00		2'600.00		
Risultato netto		73'383.91		93'690.00	-20'306.09	-21.67
4 Salute pubblica						
Spese correnti	33'457.10		40'700.00			
Ricavi correnti		-		-		
Risultato netto		33'457.10		40'700.00	-7'242.90	-17.80
5 Previdenza sociale						
Spese correnti	1'063'151.21		1'038'100.00			
Ricavi correnti		18'840.00		4'700.00		
Risultato netto		1'044'311.21		1'033'400.00	10'911.21	1.06
6 Traffico						
Spese correnti	703'273.15		700'185.00			
Ricavi correnti		65'097.80		69'000.00		
Risultato netto		638'175.35		631'185.00	6'990.35	1.11
7 Sistemazione del territorio						
Spese correnti	900'720.28		970'900.00			
Ricavi correnti		790'453.03		810'400.00		
Risultato netto		110'267.25		160'500.00	-50'232.75	-31.30
8 Economia pubblica						
Spese correnti	179'532.64		191'900.00			
Ricavi correnti		302'533.02		317'200.00		
Risultato netto	123'000.38		125'300.00		-2'299.62	-1.84
9 Finanze e imposte						
Spese correnti	1'344'671.26		646'950.00			
Ricavi correnti		4'862'002.05		1'754'800.00		
Risultato netto	3'656'688.39		1'107'850.00		2'548'838.39	
Totale spese e ricavi	6'385'919.56	6'511'991.50	5'971'605.00	3'441'480.00		
Fabbisogno				2'530'125.00		
Risultato d'esercizio	126'071.94					
Totali	6'511'991.50	6'511'991.50	5'971'605.00	5'971'605.00		

Descrizione movimenti	Consuntivo 2019		Preventivo 2019		Scostamenti		Consuntivo 2018	
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	%	CHF	CHF
GESTIONE INVESTIMENTI								
Uscite per investimenti								
500 Terreni non edificati	-	-	-	-	-	-	-	-
501 Opere del genio civile	307'613.16	-	5'305'000.00	-	-4'997'386.84	-94.20	577'247.30	-
503 Costruzioni edili	-	-	-	-	-	-	-	-
506 Mobili, macchine, veicoli, attrezzature ed installazioni	75'049.25	-	3'000.00	-	72'049.25	2'401.64	34'238.90	-
509 Altri investimenti in beni amministrativi	241'713.75	-	100'000.00	-	141'713.75	141.71	-	-
561 Cantoni	-	-	-	-	-	-	-	-
562 Comuni e consorzi comunali	328'869.00	-	1'168'354.00	-	-839'485.00	-71.85	76'676.70	-
581 Uscite di pianificazione	151'937.60	-	160'000.00	-	-8'062.40	-5.04	201'810.66	-
589 Altre uscite da attivare	-	-	-	-	-	-	1'100.00	-
Totale uscite per investimenti		1'105'182.76		6'736'354.00				891'073.56
Entrate per investimenti								
610 Contributi d'utilizzazione e indennità per benefici	-	-	2'800'000.00	-	-2'800'000.00	-100.00	-	-
642 Comuni e consorzi comunali	-	-	-	-	-	-	-	-
660 Confederazione	1'944.70	-	-	-	1'944.70	-	23'356.80	-
661 Cantoni	302'686.10	-	607'500.00	-	-304'813.90	-50.18	91'000.00	-
662 Comuni e consorzi comunali	-	-	645'500.00	-	-645'500.00	-	6'609.85	-
669 Altri contributi per investimenti	85'779.00	-	85'000.00	-	779.00	-	-	-
Totale entrate per investimenti		390'409.80		4'138'000.00				120'966.65
Investimento netto	714'772.96		2'598'354.00				770'106.91	
Ammortamenti amministrativi ordinari	376'230.00	-	555'000.00	-	-	-	477'342.50	-
Ammortamenti amministrativi supplementari	745'208.35	-	745'208.35	-	-	-	935'951.18	-
Avanzo/disavanzo d'esercizio	123'391.94	-	-600'333.35	-	-	-	64'125.34	-
Autofinanziamento	1'244'830.29	-	699'875.00	-	-	-	1'477'419.02	-

Descrizione movimenti	Consuntivo 2019		Consuntivo 2018		Scostamenti	%
	CHF	CHF	CHF	CHF		
Beni patrimoniali						
Liquidità	3'504'636.01	-	3'414'328.64	-	90'307.37	2.64
Crediti	926'090.01	-	882'634.53	-	43'455.48	4.92
Investimenti in beni patrimoniali	109'579.39	-	109'606.84	-	-27.45	-0.03
Transitori attivi	259'609.67	-	129'927.15	-	129'682.52	99.81
Totale beni patrimoniali		4'799'915.08		4'536'497.16	263'417.92	5.81
Beni amministrativi						
Investimenti in beni amministrativi	5'994'643.25	-	6'610'028.04	-	-615'384.79	-9.31
Contributi per investimenti	2'620'828.67	-	2'401'565.72	-	219'262.95	9.13
Altre uscite attivate	184'465.20	-	195'008.75	-	-10'543.55	-5.41
Totale beni amministrativi		8'799'937.12		9'206'602.51	-406'665.39	-4.42
Totale degli attivi		13'599'852.20		13'743'099.67	-143'247.47	-1.04
Capitale dei terzi						
Impegni correnti	636'129.24	-	658'725.22	-	-22'595.98	-3.43
Debiti a medio ed a lungo termine	9'964'910.00	-	10'050'400.00	-	-85'490.00	-0.85
Debiti per gestioni speciali	52'762.64	-	52'790.09	-	-27.45	-0.05
Accantonamenti	15'407.60	-	15'407.60	-	-	-
Transitori passivi	649'621.09	-	635'917.30	-	13'703.79	2.15
Finanziamenti speciali	432'320.06	-	607'229.83	-	-174'909.77	-28.80
Totale capitale dei terzi		11'751'150.63		12'020'470.04	-269'319.41	-2.24
Capitale proprio						
Avanzi d'esercizio accumulati negli anni precedenti	1'722'629.63	-	1'658'504.29	-	64'125.34	3.87
Avanzi d'esercizio dell'anno di gestione	126'071.94	-	64'125.34	-	61'946.60	96.60
Totale capitale proprio		1'848'701.57		1'722'629.63	126'071.94	7.32
Totale dei passivi		13'599'852.20		13'743'099.67	-143'247.47	-1.04

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 uno strumento supplementare per la gestione della liquidità.

Dal conto dei flussi del 2019 allestito per il nostro Comune e allegato al presente Messaggio municipale, possiamo rilevare che mentre l'avanzo d'esercizio è di CHF 126'071.94 l'aumento dei mezzi liquidi è di CHF 90'307.37. La liquidità passata da CHF 3'414'328.64 a CHF 3'504'636.01 (vedasi il bilancio, gruppo 10).

L'afflusso totale di mezzi liquidi (origine dei mezzi) ammonta a CHF 4'665'283.88 di cui CHF 1'247'510.29 derivati dall'autofinanziamento; CHF 60.00 sono stati originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali e CHF 3'027'303.79 sono stati originati dall'aumento del capitale dei terzi. Le entrate per investimenti amministrativi ammontano a CHF 390'409.80.

L'impiego dei mezzi liquidi è stato di CHF 4'574'976.51. I mezzi liquidi impiegati per rimborsare il capitale dei terzi sono contraddistinti dalla diminuzione degli impegni correnti (CHF 22'595.98), dei finanziamenti speciali (CHF 174'909.77), dei debiti a medio-lungo termine (CHF 3'099'090.00) e dei debiti per gestioni speciali (CHF 27.45) mentre i mezzi liquidi impiegati quali uscite per investimenti amministrativi ammontano a CHF 1'105'182.76

Spese e ricavi per genere di conto

Variazioni più significative fra consuntivo e preventivo

Gruppo di conto 30 Costi inferiori dello 4.01% rispetto al preventivo.

Spese per il personale	Le maggiori spese più rilevanti si riferiscono ai premi assicurazione e malattie, nuovi contratti dall'1.1.2019 + CHF 5'649.90) e Compensi a terzi per personale avventizio (+ CHF 7'566.55; vedasi spiegazione p. 14 conto 220.308.01).
------------------------	--

	Consuntivo	Preventivo	
300 Onorari ed indennità autorità, Commissioni e magistrati	35'550.00	37'000.00	1'450.00
301 Stipendi ed indennità al personale Amministrativo e d'esercizio	688'979.60	745'985.00	57'005.40
302 Stipendi ed indennità a docenti	191'734.60	193'500.00	1'765.40
303 Contributi AVS, AI,IPG,AD	78'289.20	84'920.00	6'630.80
304 Contributi a casse pensioni e di previdenza	86'012.70	79'000.00	7'012.70
305 Premi assicurazione infortuni e malattie	19'169.90	13'700.00	5'469.90
306 Abbigliamento di servizio, indennità	2'940.30	2'000.00	940.30
308 Compensi a terzi per personale avventizio	7'566.55	0.00	7'566.55
309 Altre spese per il personale	7'110.80	8'000.00	889.20
Minor spesa	1'117'353.65	1'164'105.00	46'751.35

Gruppo di conto 31 Costi inferiori del 5.18%

Spese per beni e servizi	Le minor spese più rilevanti si riferiscono alle spese per Manutenzione stabili e strutture. (- CHF 51'688.55) e per Servizi e onorari (- CHF 65'478.61) contrapposta ad una maggior spesa registrata al centro di costo Acqua, energia e combustibili (+ CHF 38'040.45).
--------------------------	---

	Consuntivo	Preventivo	
310 Materiale d'ufficio, scolastico e stampati	26'723.90	32'350.00	5'626.10
311 Acquisto mobili, macchine, veicoli e attrezzature	31'018.29	34'500.00	3'481.71
312 Acqua, energia e combustibili	119'040.45	81'000.00	38'040.45
313 Materiale di consumo	47'500.00	44'000.00	3'500.00
314 Manutenzioni stabili e strutture (terzi)	429'311.45	481'000.00	51'688.55
315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed attrezzature (terzi)	29'443.20	16'000.00	13'443.20
316 Locazioni, affitti, noleggi e tasse d'utilizzazione	27'051.80	24'200.00	2'851.80
317 Rimborso spese	7'813.64	12'600.00	4'786.36
318 Servizi ed onorari	543'143.69	604'150.00	61'006.31
319 Altre spese per beni e servizi	8'917.90	9'500.00	582.10
Minor spesa	1'269'964.92	1'339'300.00	69'335.08

Gruppo di conto 32 Costi inferiori del 5.12%

Interessi passivi	Le minori spese si riferiscono alla maggior parte delle voci considerate dal gruppo di conto.
-------------------	---

	Consuntivo	Preventivo	
330 Interessi passivi per debiti a breve scadenza	2'920.19	500.00	2'420.19
322 Interessi passivi per debiti a media e a lunga scadenza	47'812.50	50'000.00	2'187.50
323 Interessi passivi per conti speciali	32.55	50.00	17.45
329 Altri interessi passivi	993.35	4'000.00	3'006.65
Minor spesa	51'758.59	54'550.00	2'791.41

Gruppo di conto 33 Costi inferiori del 8.49% (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	47'788.65	0.00	47'788.65
331 Su beni amministrativi ordinari	376'230.00	460'000.00	83'770.00
332 Su beni amministrativi supplementari	745'208.35	0.00	745'208.35
Maggior spesa	1'169'227.00	460'000.00	709'227.00

Gruppo di conto 35 Costi inferiori del 15.21%

Rimborso ad enti pubblici	La minor spesa più significativa si riferisce alle spese concernenti la quota da riversare al Consorzio scolastico SE (- CHF 119'122.98).
---------------------------	---

	Consuntivo	Preventivo	
351 Cantoni	21'805.40	27'000.00	5'194.60
352 Comuni e consorzi comunali	1'005'918.20	1'185'100.00	179'181.80
Minor spesa	1'027'723.60	1'185'100.00	184'376.40

Gruppo di conto 36 Costi inferiori del 0.44%

Contributi propri	Le maggiori spese più significative si riferiscono alle spese concernenti il Contributo fondo AM/PC – AVS/AI (CHF 35'594.40), al contributo per anziani ospiti in istituto (CHF 31'308.42). Una minor spesa è registrata in particolare per il contributo e risanamento edifici (CHF 18'000.00).
-------------------	--

	Consuntivo	Preventivo	
361 Cantoni	577'257.06	570'800.00	6'457.06
362 Comuni e consorzi	478'049.22	441'100.00	36'949.22
365 Istituzioni private	203'016.14	226'750.00	23'733.86
366 Economie private	97'632.98	123'300.00	25'667.02
Minor spesa	1'355'955.40	1'361'950.00	5'944.60

Gruppo di conto 37 Costi superiori del 2517.23%

Riversamento contributi	La maggior spesa concerne l'anticipo del contributo assistenziale erogato a due persone occupate dal Comune (AUP).
-------------------------	--

371 Cantoni	15'703.40	600.00	15'103.40
Maggior spesa	15'703.40	600.00	15'103.40

Gruppo di conto 38 Costi superiori del 6.50%

Versamenti a finanziamenti speciali	La maggior spesa concerne essenzialmente la posta contributi sostitutivi per rifugi PC (CHF 12'000.00)
-------------------------------------	--

	Consuntivo	Preventivo	
383 Contributi sostitutivi per rifugi PC	18'000.00	6'000.00	12'000.00
385 Riversamento al FER	88'503.00	94'000.00	5'497.00
Maggior spesa	106'503.00	100'000.00	6'503.00

Gruppo di conto 39 Costi inferiori del 2.61%

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	271'730.00	279'000.00	7'270.00
Minor spesa	271'730.00	279'000.00	7'270.00

EntrateGruppo di conto 40 Ricavi superiori del 26.28%

Imposte	Il moltiplicatore d'imposta nel 2019 era ancora il 95%. Le maggiori differenze rispetto al preventivo concernono le imposte sul reddito e sulla sostanza (CHF 442'556.14) e le imposte speciali sui redditi delle persone fisiche (CHF 249'610.85). Per quanto concerne la valutazione delle entrate fiscali, diremo in seguito.
---------	--

	Consuntivo	Preventivo *	
400 Imposte sul reddito e sulla sostanza	2'848'013.64	2'405'457.50	442'556.14
401 Imposte sull'utile e sul capitale	53'363.00	49'296.00	4'067.00
402 Imposte immobiliari	182'118.00	175'246.50	6'871.50
403 Imposte speciali redditi delle persone fisiche	294'610.85	45'000.00	249'610.85
Maggior ricavo	3'378'105.49	2'675'000.00	703'105.49

I dati riferiti alle poste di preventivo 2019 sono desunti (arrotondati) da pagina 16 del Messaggio municipale 206/2018.

Gruppo di conto 41 Nessun commento particolare

Gruppo di conto 42 Ricavi inferiori del 5.46%

Redditi della sostanza	Il minor ricavo del gruppo corrisponde ad un maggior introito per interessi di mora e diffide, unitamente ad un maggior uso delle infrastrutture comunali
------------------------	---

	Consuntivo	Preventivo	
420 Interessi da banche	1'814.71	600.00	1'214.71
421 Crediti	17'109.20	17'000.00	109.20
422 Collocamento di beni patrimoniali	0.00	100.00	100.00
423 Redditi immobiliari dei beni patrimoniali	13'200.00	21'000.00	7'800.00
424 Utili contabili su beni patrimoniali	6'000.00	0.00	6'000.00
427 Redditi immobiliari dei beni amministrativi	18'645.00	15'000.00	3'645.00
Minor ricavo	56'768.91	53'700.00	3'068.91

Gruppo di conto 43 Ricavi inferiori del 0.56%

Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe	Si registra un minor ricavo unicamente nell'ambito di Altre tasse d'utilizzazione e servizi (- CHF 78'884.84), e Prestazioni proprie per prestazioni e vendite (- CHF 10'000.00).
---	---

430 Tasse d'esenzione	18'000.00	6'000.00	12'000.00
431 Tasse per servizi amministrativi	26'199.50	23'500.00	2'699.50
432 Ricavi ospedalieri, di case di cura e refezioni In genere	16'115.00	12'000.00	4'115.00
434 Altre tasse d'utilizzazione e servizi	757'015.16	835'900.00	78'884.84
435 Vendite	40'643.27	13'000.00	27'643.27
436 Rimborsi	58'489.90	25'500.00	32'989.80
437 Multe	200.00	500.00	300.00
438 Prestazioni proprie per investimenti	0.00	10'000.00	10'000.00
439 Altri ricavi per prestazioni e vendite	45'171.95	40'880.00	4'291.95
Minor ricavo	961'834.68	967'280.00	5'445.35

Gruppo di conto 44 Ricavi inferiori del 8.23%

Contributi senza fine specifico	Il minor ricavo del gruppo è da ricondurre essenzialmente al contributo di livellamento (- CHF 107'616.00).
---------------------------------	---

	Consuntivo	Preventivo	
440 Partecipazione alle entrate della Confederazione	1'013.25	500.00	513.25
441 Partecipazione alle entrate del Cantone	1'645.40	7'600.00	5'954.60
444 Contributi cantonali	1'257'384.00	1'365'000.00	107'616.00
Minor ricavo	1'260'042.65	1'373'100.00	113'057.35

Gruppo di conto 45 Ricavi inferiori del 3.41%

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	3'136.60	3'100.00	36.60
385 Comuni e consorzi comunali	57'000.00	56'300.00	700.00
Maggior ricavo	60'136.60	59'400.00	736.60

Gruppo di conto 46 Ricavi inferiori del 13.68%

Contributi per spese correnti	Il minor ricavo del gruppo è da ricondurre essenzialmente al sussidio cantonale stipendio docenti SE (- CHF 45'101.85).
-------------------------------	---

	Consuntivo	Preventivo	
461 Cantoni	318'634.75	369'000.00	50'365.25
462 Comuni e consorzi comunali	400.00	600.00	200.00
Minor ricavo	319'034.75	369'600.00	50'565.25

Gruppo di conto 47 Nessun commento particolare, vedi conto 558.371.00 anticipo assistenza pubblica.

Gruppo di conto 48 Nessun commento particolare

Gruppo di conto 49 Ricavi inferiori del 5.06%

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	271'730.00	279'000.00	<u>7'280.00</u>
Minor ricavo	271'730.00	279'000.00	7'280.00

Osservazioni di dettaglio**0 Amministrazione**

Il dicastero registra una minor spesa complessiva di CHF 65'672.11 rispetto al preventivo, pari al 8.73%.

Potere legislativo ed esecutivo

Nessun commento di rilievo. La minor spesa concernente le spese per votazioni ed elezioni è dovuta al fatto che anche quest'anno non si è fatto capo ad un ente esterno per la preparazione e l'invio del materiale di voto, proposto a preventivo.

Amministrazione generale**002.305.00** Premi assicurazione infortuni e malattia (+ CHF 7'060.00)

La maggior uscita alla voce in oggetto è da ricondurre al rinnovo delle polizze assicurative. I premi assicurativi nelle nuove polizze sono aumentati ma al contempo sono state migliorate le prestazioni e le coperture.

002.318.13 Consulenza contabile (+ CHF 5'737.65)

Il maggior costo è da ricondurre ad una maggior presenza del consulente dovuta all'assenza prolungata per infortunio dell'impiegata amministrativa nei primi mesi dell'anno.

002.436.00 Rimborsi da assicurazioni (+ CHF 32'810.45))

Trattasi della quota parte dei costi di stipendio riversata al Comune per assenze di lunga durata di due impiegati di Cancelleria.

002.438.00 Prestazioni UTC (investimenti) (- CHF 5'000.00)

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

009 Immobili**009.427.00** Locazione stabili comunali (+ CHF 3'645.00)

Il maggior ricavo rispetto a quanto preventivato è da addebitare alla sempre maggior richiesta degli stabili comunali.

1 Sicurezza pubblica

Il dicastero registra una minor spesa complessiva di CHF 59'897.84 rispetto al preventivo, pari al 24.57%.

Tutele, catasto, permessi, diversi

110.318.18 / 110.434.09 Prestazioni geometra (TAG)

Trattasi delle tasse emesse per le misurazioni catastali dal geometra ufficiale (+ CHF 4'270.10). Parte delle stesse vengono riaddebitate ai singoli utenti tramite il conto 110.434.00, tasse tenuta a giorno catasto (- CHF 13'318.95). Fra le spese contabilizzate rientra anche il conguaglio 2018.

Pompieri e polizia

114.318.28 Contributo Polizia Malcantone Est (- 63'353.64)

Il risultato è influenzato da un conguaglio 2018 che si è rivelato inferiore alla delimitazione (stima del costo) effettuata a fine 2018.

114.383.00/ 114.430.00 Contributi sostitutivi posteggi (+ CHF 12'000.00)

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**) il cui importo complessivo ammonta a CHF 212'563.40.

2 Educazione

Il dicastero registra una minor spesa complessiva di CHF 63'475.64 rispetto al preventivo, pari al 7.86%.

Scuola dell'infanzia

200.308.01 Quota docenti corsi alloglotti (+ CHF 7'566.55)

Trattasi d una spesa non prevista al momento della stesura del preventivo (non disponevamo delle informazioni a tale riguardo) resasi necessaria per assicurare questa prestazione a beneficio degli allievi della Scuola dell'infanzia.

220.309.00 Formazione professionale (+ CHF 3'000.00)

Il Municipio aveva deciso di concedere a due docenti della scuola dell'infanzia l'autorizzazione alla partecipazione al corso specialistico di aggiornamento professionale presso l'Haute école pédagogique du Canton de Vaud di Losanna, decidendo altresì di partecipare ai costi attraverso il riconoscimento di un contributo "una tantum" corrispondente a Fr. 3'000.- per docente. L'importo sarebbe stato rimborsato dietro presentazione della ricevuta della tassa d'iscrizione congiuntamente all'attestato di frequenza. La richiesta di rimborso è pervenuta, all'inizio del 2020, il costo è stato delimitato.

220.318.42 Trasporto allievi (+ CHF 15'000.00)

Il trasporto allievi ha dovuto essere riorganizzato ritenuto che gli orari di arrivo e di partenza degli allievi non potevano essere rispettati come da disposizioni cantonali. Per gli allievi di Alto Malcantone abbiamo organizzato il trasporto in esternato, mentre gli allievi di Aranno sono stati trasportati dal nostro veicolo. La convenzione con Aranno è stata rivista con un'equa ripartizione dei costi che

verranno conguagliati a fine anno scolastico 2019-2020. Si tratta purtroppo di una spesa non preventivata, ma necessaria.

220.439.02 Proventi vendita energia elettrica SI (+ CHF 12'897.35)

Trattasi del versamento del contributo Swissgrid una tantum per la remunerazione dell'energia prodotta con il tetto fotovoltaico presso le SI di Arosio, al quale si aggiunge l'incentivo FER per l'installazione di questa tecnologia.

3 Cultura e tempo libero

Il dicastero registra una minor spesa complessiva di CHF 20'306.09 rispetto al preventivo, pari al 21.76%.

334.365.01 Contributo associazione calcio (- CHF 8'000.00)

La delimitazione di CHF 16'000.00 per gli anni 2017-2018 e 2018-2019 è stata azzerata con il pagamento dei due conguagli. Nel 2019 sono stati pagati i contributi per le stagioni 2017/2018 e 2018/2019 già valutati e delimitati nel 2018. Nel 2020 sarà versato il contributo per la stagione 2019/2020.

339.362.00 Contributo Parrocchie

Il contributo coincide completamente con il preventivo: è stata inserita una delimitazione (valutazione).

4 Salute pubblica

Il dicastero registra una minor spesa complessiva di CHF 7'242.90 rispetto al preventivo, pari allo 17.80%. Nulla di particolare da segnalare.

5 Previdenza sociale

Il dicastero registra una maggior spesa complessiva di CHF 10'911.21 rispetto al preventivo, pari al 1.06%.

550.365.12 Contributo pranzo anziani (- CHF 1'500.00)

Il costo del pranzo anziani è stato preso a carico dall'ex Sezione Samaritani, che disponeva ancora di un ammontare da destinare a questo scopo. Dal 2020 si tornerà ad addebitare il conto 550.365.12.

551.361.00 Contributo fondo AM/PC-AVS/AI (+ CHF 48'500.75)

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 304'750.00 per quattro trimestri. Sono stati inoltre aggiunti CHF 844.40 concernenti il conguaglio 2018 e una delimitazione prudenziale di CHF 30'000.00.

554.361.00 Provvedimenti di protezione LFAM (+ CHF 1'492.00)

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 CHF 22'992.00 a favore di alcuni Enti che nel corso dell'anno hanno fatto esplicita richiesta di un contributo, poiché nelle loro strutture erano accuditi i bambini domiciliati nel nostro Comune, e meglio come riportato nella tabella seguente:

	Elenco associazioni	Nr. bambini	Annuale/Estivo	Fr./bambino*	Da preavvisare Fr./bambino
3	Associazione "ill Bianconiglio" "Trenino"	0	annuale	1'149.60	0.00
4	Asilo Nido il Delfino	2	annuale	1'149.60	2'299.20
5	Associazione AGAPE - Bioggio	0	annuale	1'149.60	0.00
6	Associazione Asilo Nido Birba la Giraffa	2	annuale	1'149.60	2'299.20
7	Associazione Famiglie Diurne - Vezia	3	annuale	1'149.60	3'448.80
8	Culla Baby Star	1	annuale	1'149.60	1'149.60
9	La casa di Irma	2	annuale	1'149.60	2'299.20
11	Servizi extra-scolastici- Torricella	0	estivo	1'149.60	0.00
12	Supsi Nido - Manno	0	annuale	1'149.60	0.00
	Totale contributi versati	10			SFr. 11'496.00

557.352.12 Contributo Stella Maris Bedano (- CHF 26'021.07)

La spesa registrata è minore. Dall'ultimo consuntivo presentato dal consorzio Stella Maris di Bedano risulta che il costo di gestione 1 (cura) è stato preso a carico interamente da quest'ultimo senza chiedere un contributo ai Comuni. L'importo della gestione 2 (investimenti) si attesta invece a CHF 45'372.52.

557.352.14 Contributo Case Anziani (+ CHF 4'811.50)

In applicazione dell'art. 5 della convenzione stipulata con la Casa Anziani Malcantonese ci vengono fatturati i costi d'investimento per giornata di presenza dei nostri domiciliati, sulla base del costo per giornata 2018. L'importo di congruaggio, delimitato in CHF 3'000.00, verrà richiesto dopo la valutazione esatta dei costi d'investimento cumulati dalla Casa Anziani Malcantonese al 31.12.2019. Gli anziani presenti nella struttura a fine anno erano tre.

557.362.01 Contributo per anziani ospiti di istituti (- CHF 31'308.42)

Il contributo a nostro carico per il finanziamento delle case per anziani del Cantone ha registrato una diminuzione di CHF 31'308.42 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. La diminuzione è dovuta al fatto che a fine anno 2018 sono stati delimitati CHF 50'000.00, mentre il congruaggio ammonta a CHF 24'972.66

558.361.00 Partecipazione comunale spese assistenziali (+ CHF 21'078.45)

Leggera diminuzione rispetto all'anno 2018 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. Fatta una debita eccezione, si presume però un aumento costante anche a livello cantonale.

558.371.00 Riversamento anticipo per assistenza sociale (+ CHF 15'103.40)

La spesa concerne gli importi anticipati dal Comune per bisogni impellenti di persone in assistenza e la remunerazione mensile di persone in assistenza occupate in programma occupazionale. Le stesse sono poi compensate sul conto **558.471.00** Riversamento anticipo per assistenza sociale.

6 Traffico

Il dicastero registra una maggior spesa complessiva di CHF 6'990.35 rispetto al preventivo, pari al 1.11%.

661.361.00 Partecipazione alle spese della Comunità tariffale (- CHF 7'535.00)

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).

662.312.01 Illuminazione pubblica (+ CHF 35'627.00)

I costi sono composti dalla quota forfettaria versata alle AIL SA (CHF 42'446.20) alla quale si aggiunge un rateo di CHF 29'180.85 corrispondente a diverse fatture pervenute nel 2020 ma riferite al periodo contabile 2019; abbiamo constatato che le AIL, per quanto concerne l'illuminazione pubblica, hanno anticipato le fatturazioni rispetto agli anni scorsi.

662.314.03 Manutenzione strade, piazze e posteggi (+ CHF 21'978.55)

Oltre agli interventi di ordinaria amministrazione, contraddistinti da un impegno supplementare per garantire un maggiore decoro, si evidenzia la spesa di CHF 56'763.20 inerente ai lavori per rappezzamenti deliberati alla ditta Edilstrada SA. Pertanto si giustifica la maggior spesa di CHF 21'978.55.

662.315.00 Manutenzione mobili, macchine, veicoli e attrezzature (+ CHF 8'998.85)

I costi sono così suddivisi:

- manutenzione veicoli CHF 11'291.20;
- manutenzione attrezzature CHF 5'707.65

662.318.25 Manutenzione impianti IP (+ CHF 15'904.70)

La maggior spesa è da attribuire al rateo passivo di CHF 17'474.95 concernente fatture ricevute nel 2020 ma di pertinenza dell'esercizio 2019. Vale quanto detto in precedenza: abbiamo constatato che le AIL, per quanto concerne l'illuminazione pubblica, hanno anticipato le fatturazioni rispetto agli anni scorsi.

662.424.00 Utili contabili (+ CHF 6'000.00)

Trattasi dell'introito straordinario dovuto alla vendita del veicolo Maili utilizzato fino al 2016 per la calla neve, ormai in disuso e interamente ammortizzato.

7 Sistemazione del territorio

Il dicastero registra una minor spesa complessiva di CHF 50'232.75 rispetto al preventivo, pari al 31.30%.

770 Approvvigionamento idrico

La gestione di questo servizio chiude con un utile di CHF 26'240.16. Alla luce di tale risultato il Municipio ha deciso una riduzione della tassa dell'acqua potabile 2020 (tassa al consumo per m³) di CHF 0.10.

770.352.01 Contributo CAI-M (- CHF 869.08)

La spesa comprende il versamento di due acconti di gestione (CHF 45'600.00.00), il pagamento del conguaglio 2018 (CHF 7'730.92) e la delimitazione per l'anno in corso di CHF 15'000.00.

770.435.01 Vendita acqua Gravesano (- CHF 2'208,75)

A norma della convenzione sottoscritta con il Comune di Gravesano (vedi Messaggio municipale 150/2015) si è provveduto a fatturare la nostra acqua in esubero a questo Comune. Si ricorda che in data 1° settembre 2017 alle ore 11.47 è entrato in funzione il collegamento. La fornitura d'acqua al comune di Gravesano dipende essenzialmente dalle condizioni meteorologiche e, in caso di siccità, la fornitura viene interrotta. Il maggior ricavo rispetto al preventivo assomma a CHF 809.55.

771.314.04 Manutenzione canalizzazioni (- CHF 14'609.65)

Anche quest'anno i pochi interventi sostenuti nell'ambito della manutenzione delle canalizzazioni hanno generato un minor costo. La spesa, tuttavia, è raddoppiata rispetto quella sostenuta nel 2018.

771.352.02 Contributo CDALED (- CHF 5'052.99)

La spesa comprende il versamento di:

- CHF 28'551.80 acconto di gestione 2019;
- CHF 1'705.15 conguaglio gestione 2018;
- CHF 5'000.00 delimitazione 2019

771.352.09 Contributo Consorzio depurazione acque Magliasina (- CHF 5'052.99)

La quota di partecipazione risulta lievemente superiore rispetto a quanto previsto in sede di preventivo. Il contributo corrisponde al versamento di due acconti per l'esercizio 2018 (CHF 110'200.00) a cui va aggiunto il saldo dei consuntivi 2018 (CHF 747.01).

772.311.05 Acquisto sacchi rifiuti (+ CHF 15'211.05)

La cifra esposta è composta da:

- acquisto sacchi rifiuti CHF 23'896.75
- abbonamento manutenzione container per la plastica CHF 11'999.95
- logistica stoccaggio sacchi presso il rivenditore 1.7.2019-31.12.2019 CHF 2'907.90
- assestamento magazzino (giacenza sacchi al 31.12.2019) - CHF 14'593.55

772.318.19 Raccolta rifiuti urbani RSU (- CHF 3'992.65)

Il risultato riflette la previsione riportata nel preventivo. Il risultato è anche migliore rispetto al consuntivo precedente.

Come richiesto dal Consiglio comunale qui di seguito vi riportiamo in sintesi la suddivisione dei costi:

- spese di smaltimento: CHF 50'562.55;
- raccolta dei rifiuti: CHF 55'444.80.

772.318.20 Rifiuti riciclabili (+ CHF 12'246.10)

Con l'introduzione della tassa sul sacco ci si aspettava una maggior spesa a livello di riciclaggio degli stessi. Ovviamente, trattandosi di una nuova gestione del servizio, definire le cifre esatte non era scontato. Oltre ai "soliti" rifiuti riciclati negli scorsi anni, tra i nuovi va annoverata la gestione dei rifiuti organici il cui costo per l'anno 2019 ammonta a CHF 6'505.45.

772.318.21 Rifiuti vegetali (+ CHF 21'553.85)

Il maggior costo è dovuto all'aumento del numero degli interventi effettuati dalla ditta Involti SA nelle piazze di compostaggio di Breno e Mugena. Ciò si giustifica dal fatto che si è iniziato ad asportare il vecchio materiale accumulato dai precedenti fornitori di tale servizio prima che il Municipio ne cambiasse le modalità di gestione, più rispettose dell'ambiente.

772.318.22 Rifiuti ingombranti (- CHF 11'987.13)

La delimitazione dei costi 2018 di CHF 12'000.00, poi rilevatasi eccessiva, ha generato la diminuzione dei costi. La spesa netta riflette i costi dello scorso anno.

774.315.05 Manutenzione cimitero (+ CHF 4'103.70)

La maggior spesa è dovuta interamente ai lavori di spurgo effettuati al cimitero di Arosio (CHF 8'400.60).

8 Economia pubblica

Il dicastero registra una minor spesa complessiva di CHF 2'299.62 rispetto al preventivo, pari al - 1.84%.

888.385.00/886.461.03 Riversamento e contributi FER (- CHF 2'959.00)

Nell'anno 2014 è stato introdotto il contributo FER da destinare allo sviluppo di una politica energetica a livello locale. Nel 2019 si sono incassati CHF 88'503.00 che vanno a sommarsi a quanto già accantonato a bilancio.

886.485.00 Prelevamento dal FER (- CHF 5'100.98)

Secondo le direttive cantonali si è provveduto a prelevare dal fondo FER un importo di CHF 39'699.02 così definito:

• contributo fotovoltaici o solari	CHF	1'900.00
• contributo trasporti pubblici	CHF	21'449.40
• contributo impianti riscaldamento	CHF	1'000.00
• contributo biciclette e autoveicoli elettrici	CHF	14'561.30
• contributo macchinari elettrici	CHF	788.32

A livello di preventivo erano previste maggiori richieste di sussidio che poi non si sono concretate totalmente.

9 Finanze e imposte

Nel complesso i ricavi per imposte denotano una sostanziale tenuta 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, ritenuto il moltiplicatore al 95%:

Persone fisiche	CHF	2'243'399.00
Persone giuridiche	CHF	53'363.00
Imposta immobiliare	CHF	182'118.00
Imposta personale	CHF	<u>46'120.00</u>
Totale gettito d'imposta comunale	CHF	2'525'000.00

Il gettito d'imposta stimato secondo quanto appurato dalla società di revisione, appare attendibile e prudente in considerazione dei dati fiscali disponibili (accertamento definitivo del gettito 2016 e provvisorio 2017, imposta emessa / da emettere relativa al 2018) e dei movimenti dei contribuenti avvenuti nel periodo.

I crediti per imposte, pari a CHF 356'797.41, rappresentano il 14.13% (2018: 17.4%) del gettito d'imposta dell'esercizio, percentuale considerata buona. Di regola, solo dopo il superamento della soglia del 50% indica che i debitori per imposta, che contengono una componente valutativa, potrebbero essere sopravvalutati

990.330.01 Perdite e differenze di valutazione (+ CHF 47'788.65)

Trattati della registrazione delle perdite su imposte dovute.

990.400.01 Sopravvenienze d'imposta PF (+ CHF 461'835.37)

L'importo è composto di maggiori entrate per imposte dell'anno 2018 e precedenti.

990.400.02 Imposte alla fonte (- CHF 3'340.73)

Le imposte alla fonte sono dovute per personale straniero impiegato sul nostro territorio.

Il saldo di questa posta è composto dal conguaglio 2018 (CHF 36'659.27) e da due acconti concernenti l'anno 2019 di complessivi CHF 60'000.00.

990.403.00 Imposte speciali sul reddito e la sostanza (+ CHF 249'610.85)

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 249'610.85, che rimane tuttavia di difficile valutazione al momento della stesura del preventivo.

992.444.00 Contributo di livellamento (- CHF 107.616.00)

Il contributo in oggetto è praticamente identico rispetto a quello del 2018 (+ CHF 3'904.00). Si ricorda che l'ammontare è determinato in base al gettito delle risorse fiscali e alla popolazione accertati dalla competente Autorità cantonale.

994.321.00/994.322.00/994.322.01 Interessi su debiti (+ CHF 232.69)

I tassi d'interesse ancora ai minimi storici hanno permesso un sensibile risparmio su quanto preventivato ma, tutto sommato, leggermente superiori all'anno 2018.

994.421.03 Interessi contributi di miglitoria

Con il passaggio dal gestionale AJ Logos SA a Ge.Co.Ti. è cambiata anche la modalità di conteggio degli interessi legati alle emissioni di contributi di miglitoria. Con il nuovo software, quest'ultima avviene a fine periodo, dopo l'incasso delle varie rate.

994.423.00 Locazione stabili patrimoniali (- CHF 7'800.00)

Il minor introito è da addebitare al fatto che, negli scorsi anni, nel conto in questione era stato accreditato anche un importo di CHF 6'000.00 concernente l'occupazione della ex Casa comunale di Mugena, classificato come bene amministrativo. Nella stesura del preventivo, la tematica non era ancora emersa. L'incasso è leggermente inferiore all'anno 2018.

999.331.00 Ammortamenti ordinari (- CHF 83'770.00)

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 376'230.00 e sono così composti:

- ammortamenti su beni amministrativi CHF 216'000.00 7.45%
- ammortamenti canalizzazioni e depurazione CHF 160'230.00 2.54%

999.332.00 Ammortamenti su beni amministrativi supplementari (+ CHF 745'208.35)

Per quanto concernente gli ammortamenti supplementari vi rimandiamo al Messaggio municipale 226/2020.

La percentuale globale di ammortamento (tenendo conto degli ammortamenti supplementari) ammonta al 33.15% per i beni amministrativi mentre al 2.54% per gli ammortamenti inerenti alle canalizzazioni e alle opere di depurazione.

Conto degli investimenti

Il conto degli investimenti presenta un saldo di CHF 714'772.96 a fronte di uscite per investimenti di CHF 1'105'182.76 ed entrate per investimenti di CHF 390'409.80.

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

Gestionale Ge.Co.Ti. e portale comunale (MM 192/2018)

Credito votato in data 12 giugno 2018	CHF	32'500.00
Situazione all'1.1.2019	CHF	28'786.80
Investimento 2019	CHF	5'551.95
Totale	CHF	34'338.75

La migrazione da AJ- Logos a Ge.Co.Ti è terminata. L'investimento chiude con una maggior uscita di CHF 1'838.75.

Realizzazione nuovo sito e app (RM 355/2018)

Credito votato in data 4 settembre 2018	CHF	14'000.00
Situazione all'1.1.2019	CHF	4'846.50
Investimento 2019	CHF	9'261.90
Totale	CHF	14'108.40

I lavori sono terminati, L'investimento è chiuso con un sorpasso di spesa di CHF 108.40.

Programma rilevamento presenze (RM 595/2019)

Credito votato in data 8 gennaio 2019	CHF	3'700.00
Situazione all'1.1.2019	CHF	0.00
Investimento 2019	CHF	3'984.90
Totale	CHF	3'984.90

I lavori sono terminati, L'investimento è chiuso con un sorpasso di spesa di CHF 284.90

Vasca antincendio TREMA (MM 160/2016)

Credito votato in data 6 aprile 2016	CHF	82'500.00
Situazione all'1.1.2019	CHF	22'399.80
Investimento 2019	CHF	6'462.00
Sussidi CH	CHF	1'944.70
Sussidi TI	CHF	<u>972.35</u>
Totale	CHF	25'944.75

I lavori sono terminati. Restano da verificare i sussidi federali e cantonali, nonché procedere all'incasso dei contributi promessi dai privati.

Perizia introduzione zona 30Km/h (RM 708/2019)

Credito votato in data 2019	CHF	15'000.00
Situazione all'1.1.2019	CHF	0.00
Investimento 2019	CHF	<u>23'000.00</u>
Totale	CHF	23'000.00

Al momento in cui scriviamo è giunta al Municipio la posizione del Dipartimento del territorio. La stessa è stata trasmessa al progettista per una verifica e commento, prima di incontrare i rappresentanti del Dipartimento in oggetto.

Partecipazione PTL/PAL, (MM 142/2014)

Credito votato in data 16 dicembre 2014	CHF	885'600.00
Situazione all'1.1.2018	CHF	221'400.00
Investimento 2019	CHF	<u>39'960.00</u>
Totale	CHF	261'360.00

I lavori sono in corso.

Percorsi ciclabili, (messaggi consortili)

Credito votato in data 5 dicembre 2016	CHF	33'000.00
Situazione all'1.1.2018	CHF	18'000.00
Investimento 2018	CHF	<u>6'000.00</u>
Totale	CHF	24'000.00

I lavori sono in corso.

Nomenclature strade (MM 180/2017)

Credito votato in data 6 giugno 2017	CHF	190'000.00
Situazione all'1.1.2019	CHF	0.00
Investimento 2019	CHF	<u>668.00</u>
Totale	CHF	668.00

I lavori inizieranno nel corso dell'estate 2020.

Credito quadro manutenzione strade (MM 207/2018)

Credito votato in data 22 gennaio 2019	CHF	1'470'000.00
Situazione all'1.1.2019	CHF	0.00
Investimento 2019	CHF	<u>85'355.90</u>
Totale	CHF	85'355.90

I lavori sono in corso.

Arosio sistemazione stradale (MM 188/2017)

Credito votato in data 12 dicembre 2017	CHF	1'195'000.00
Situazione all'1.1.2019	CHF	0.00
Investimento 2019	CHF	<u>9'137.85</u>
Totale	CHF	9'137.85

I lavori sono in corso.

Oratorio Sassello a Vezio, rifacimento muro e strada (RM 726/2019)

Credito votato in data 20 marzo 2019	CHF	17'774.85
Situazione all'1.1.2019	CHF	0.00
Investimento 2019	CHF	<u>2'297.80</u>
Totale	CHF	2'297.80

I lavori sono terminati. La liquidazione registrata nel 2020.

Studio posteggi pubblici (RM 227/2017)

Credito votato in data 20 aprile 2017	CHF	20'000.00
Situazione all'1.1.2019	CHF	13'812.25
Investimento 2019	CHF	<u>7'140.50</u>
Totale	CHF	20'952.75

I lavori sono in corso.

Allacciamento AP Mugena-serbatoio Casgnedo (MM 189/2017)

Credito votato in data 13 dicembre 2017	CHF	1'365'00.00
Situazione all'1.1.2019	CHF	527'403.15
Investimento 2019	CHF	180'656.61
Sussidi	CHF	<u>60'000.00</u>
Totale	CHF	648'059.76

I lavori sono in corso.

Impianto dearsenificazione Monga 1 e 2 (MM 204/2019)

Credito votato in data 11 giugno 2018	CHF	60'000.00
Situazione all'1.1.2019	CHF	0.00
Investimento 2019	CHF	<u>56'250.50</u>
Totale	CHF	56'250.50

I lavori sono conclusi. L'investimento è da considerare chiuso con una minor spesa di CHF 3'749.50

Studio definizione spazio acque e variante di PR (RM 217/2018)

Credito votato in data 15 maggio 2018	CHF	28'000.00
Situazione all'1.1.2019	CHF	0.00
Investimento 2019	CHF	9'333.35
Totale	CHF	9'333.35

Lo studio è terminato, si attende la liquidazione

Contributo CDALED (messaggi consortili)

Credito votato in data 1° gennaio 2017	CHF	1'500'000.00
Situazione all'1.1.2019	CHF	153'949.55
Investimento 2019	CHF	11'909.00
Totale	CHF	165'858.65

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'1.1.2019	CHF	152'249.85
Investimento 2019	CHF	7'539.00
Totale	CHF	165'858.55

I lavori non sono ancora terminati. Il Municipio allestirà un Messaggio per l'aggiornamento del credito.

Progetto paesaggio Alto Malcantone (RM 159/2016)

Credito votato in data 6 aprile 2016	CHF	1'274'000.00
Situazione all'1.1.2019	CHF	91'976.21
Investimento 2019	CHF	122'978.25
Sussidi 2019	<u>./CHF</u>	<u>85'779.00</u>
Totale	CHF	129'175.46

I lavori sono in corso.

Aggiornamento variante PR strada di servizio Sasséi, Vezio (RM 10/2018)

Credito votato in data 9 gennaio 2018	CHF	8'125.20
Situazione all'1.1.2019	CHF	3'759.50
Investimento 2019	CHF	2'154.00
Totale	CHF	5'913.50

I lavori sono in corso.

Risanamento illuminazione pubblica IP (MM 181/2017)

Credito votato in data 12 dicembre 2017	CHF	282'000.00
Situazione all'1.1.2019	CHF	0.00
Investimento 2019	CHF	241'713.75
Totale	CHF	241'713.75

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. sono approvati:

- il conto di gestione corrente
- il conto investimenti;
- il bilancio

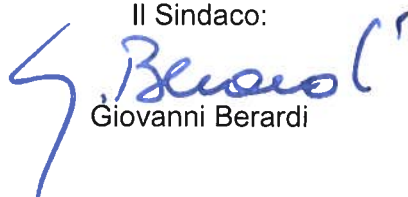
concernenti il consuntivo dell'Amministrazione comunale per l'anno 2019;

2. sono approvate:

- ✓ la liquidazione del credito di CHF 32'500.00 concernente il Messaggio municipale 192/2018 *Gestionale Ge.Co.Ti.*, con una maggior spesa di CHF 1'838.75;
- ✓ la liquidazione del credito di CHF 14'000.00 concernente la Risoluzione municipale 355/2018 *Realizzazione nuovo sito e App*, con una maggior spesa di CHF 108.40;
- ✓ la liquidazione del credito di CHF 60'000.00 concernente il Messaggio municipale 595/2019 *Impianto dearsenificazione Monga 1 e 2*, con una minor spesa di CHF 3'749.50;
- ✓ la liquidazione del credito di CHF 3'700.00 concernente il Messaggio municipale 158/2016 *Programma rilevamento presenze*, con una maggior spesa di CHF 284.90;
- ✓ la liquidazione del credito di CHF 45'000.00 concernente il Messaggio municipale 171/2016 *Studio allacciamento AP serbatoio Casgnedo*, con una minor spesa di CHF 1'615.60;
- ✓ la liquidazione del credito di CHF 20'000.00 concernente il Messaggio municipale 187/2017 *Studio risanamento canalizzazioni Ortone Bassa*, con una maggior spesa di CHF 1'970.80;

3. l'avanzo d'esercizio va in aggiunta al capitale proprio;

4. al Municipio è dato scarico della gestione 2019.

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 31.12.2019;
- ✓ 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

