



MUNICIPIO GRAVESANO

## **MESSAGGIO MUNICIPALE NR. 19/2023 ACCOMPAGNANTE I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE ANNO 2022**

Onorevole Signor Presidente, Onorevoli Signori Consiglieri Comunali,

Ci permettiamo sottoporre alla vostra attenzione, per esame ed approvazione, i conti consuntivi 2022 del Comune, approvati dal Municipio di Gravesano con risoluzione nr. 190 del 20 marzo 2023.

### **COMMENTO GENERALE**

Innanzitutto segnaliamo che il Consuntivo 2022 è il primo presentato sulla base del nuovo modello contabile MCA2 e pertanto, quale aspetto più rilevante da tenere in considerazione, è che il confronto potrà essere fatto solo con il Preventivo e non con i dati del Consuntivo dell'anno precedente.

Un'altra considerazione importante che il Municipio intende sottolineare, è l'ennesima chiusura positiva dei conti del Comune, con il 26esimo risultato positivo consecutivo e questo nonostante le premesse e lo scetticismo su quello che poteva essere il risultato per l'anno appena trascorso.

Detto questo vi sono però degli elementi – che nel seguito di questo messaggio andremo ad analizzare nei dettagli – che invitano ad importanti riflessioni e soprattutto a non allentare quella che è stata la politica del nostro Comune del "passo secondo la gamba" in atto oramai da decenni e che deve essere il mantra anche per il futuro.

Una prima rapida analisi del Conto Economico evidenzia un sensibile aumento dei costi, con un considerevole + 9.84%, totalmente compensato da un aumento dei ricavi ancora maggiore (+ 10.47%), che permettono di chiudere l'anno contabile con un utile d'esercizio di CHF 36'070.23.

L'importante aumento della spesa pubblica è da ricercare in più segmenti.

Uno di questi è il passaggio da MCA1 a MCA2 che ha comportato ad una "perdita" di alcune voci contabili (vedi ad esempio la Cassa Pensioni docenti e le spese di rappresentanza del Municipio), per ca. CHF 33'000.

Un'altra voce che incide in maniera determinata sui costi è sicuramente la "*partecipazione finanziamento compiti comunali*" di oltre CHF 97'000 non indicata a preventivo 2023 sulla base di informazioni a suo tempo pervenute che non confermavano il costo a carico dei Comuni.

Altri aumenti importanti (arrotondati a CHF 1'000) – che come premesso vedremo nell'analisi di dettaglio delle singole voci – concernono:

CHF 45'000 stipendi al personale fisso

CHF 23'000 manutenzione stabili comunali

CHF 50'000 contributo Polizia intercomunale Malcantone

CHF 17'000 contributo SE

CHF 28'000 partecipazione alla Direzione Istituto scolastico SI (non indicata a preventivo)

CHF 55'000 manutenzione parchi pubblici, giardini, sentieri

CHF 58'000 contributi per anziani ospiti di istituti

CHF 50'000 prestazioni straordinarie rifiuti COVID

CHF 40'000 partecipazione alle spese trasporti pubblici.

Quanto sopra esposto presenta un aumento di poco inferiore a CHF 500'000.

È vero che vi sono anche da considerare alcune diminuzioni dei costi come ad esempio gli oneri assicurativi (ca. CHF 67'000 e gli ammortamenti CHF 55'000), ma altri aumenti delle spese di poche migliaia di franchi di diverse voci contabili, vanno poi a determinare il totale dell'aumento dei costi di CHF 517'503.42.

I ricavi, come detto, a loro volta presentano degli importanti aumenti.

Segnaliamo i più significativi, sempre con arrotondamenti a CHF 1'000.

- CHF 17'000 nelle locazioni e negli affitti
- CHF 35'000 rimborsi diversi Delegazione Tutoria
- CHF 20'000 sussidio docenti SE
- CHF 28'000 prelevamento FER carte giornaliera
- CHF 58'000 tasse consumo AP
- CHF 42'000 tassa raccolta rifiuti
- CHF 18'000 prelevamento FER contributi PECO
- CHF 158'000 sopravvenienze d'imposta
- CHF 100'000 imposte speciali
- CHF 38'000 riversamento contributo LIFD
- CHF 22'000 interessi di mora e spese (non indicate a preventivo).

Lo stesso discorso fatto anche per i costi, e cioè minori entrate in alcune voci dei ricavi, sono state ben compensate da altre decisamente superiori alle aspettative (preventivo).

Tutto questo ha determinato un maggior aumento dei ricavi di CHF 550'873.65.

Gli investimenti superano leggermente la quota di 1 mio di CHF (CHF 1'019'582.26) e risultano leggermente superiori rispetto a quanto indicato a preventivo (CHF 940'000).

Durante l'anno 2022 sono stati portati a termine alcuni investimenti aperti da tempo, come ad esempio la pratica relativa all'esproprio del campo di calcio e si sono realizzate importanti opere quali i lavori di rifacimento di Via San Pietro, rispettivamente la riqualifica del medesimo comparto.

A questi va aggiunto l'investimento per la sostituzione dell'impianto UV del serbatoio superiore AP.

L'ultimo commento lo dedichiamo alla questione dell'autofinanziamento dei Servizi approvvigionamento idrico (AP) e del Servizio rifiuti.

Nonostante un aumento delle tasse, il totale dei ricavi non riesce a coprire quelli che sono stati i costi complessivi di questi due servizi.

Nel dettaglio il Servizio approvvigionamento idrico presenta un maggior costo di CHF 7'480.49, mentre per il Servizio rifiuti il maggior costo ammonta a CHF 27'292.95.

Questi due importi sono stati contabilizzati nel corrispondente conto dei fondi e come contropartita il capitale proprio.

Quest'ultimo, registra un leggero aumento di CHF 1'296.79, determinato dall'utile d'esercizio del Conto Economico di CHF 36'070.23, e dalla diminuzione di CHF 34'773.44 concernente i fondi Servizio approvvigionamento idrico (CHF 7'480.49) e Servizio rifiuti (CHF 27'292.95).

Dal saldo di CHF 2'114'502.04 del 31.12.2021, si passa a CHF 2'115'798.83 al 31.12.2022 (+ CHF 1'296.79).

Se per l'acqua potabile il problema è risolvibile con un leggero aumento di 5 cts. della tassa di consumo – fissata a CHF 1.90 al m<sup>3</sup> per l'anno 2022 – per i rifiuti, il Regolamento attualmente in vigore non permette ulteriori spazi di manovra per altri aumenti, quando sono già stati raggiunti i limiti massimi, per cui, per ulteriori adeguamenti si dovrà inevitabilmente passare tramite una modifica del Regolamento stesso, aumentando la forchetta minimo/massimo delle diverse tasse basi.

In conclusione si può affermare di essere usciti piuttosto bene da questo primo anno di incognita dettata dal passaggio dal vecchio al nuovo modello contabile e la decisione del Municipio di ridurre il moltiplicatore d'imposta di 10 punti, è suffragata dal risultato raggiunto in questo primo anno.

È evidente che per una visione a più ampio raggio si dovranno attendere i risultati dei prossimi consuntivi.

## ANALISI RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO (CONTO ECONOMICO E INVESTIMENTI)

### CONTO ECONOMICO

Come detto nel commento, il confronto delle cifre avviene con il preventivo dell'anno 2023, non essendo disponibili le cifre del consuntivo anno 2021 (passaggio da modello contabile MCA1 a MCA2).

\*Fra parentesi sono indicate le cifre del Preventivo 2023.

Il totale dei costi è composto dalle spese operative di CHF 5'744'278.45 (CHF 5'229'900) e dalle spese finanziarie 31'124.97 (CHF 28'000) per un totale di CHF 5'775'403.42 (CHF 5'257'900), con un aumento di CHF 517'503.42, equivalente al già visto sopra 9.84%.

DICASTERO	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022		
	SPESE	SPESE	AUMENTO DIMINUZIONE	%
AMMINISTRAZIONE	947'464.99	-846'050.00	101'414.99	11.98
ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	330'732.41	-292'300.00	38'432.41	13.14
FORMAZIONE	1'120'017.67	-1'010'900.00	109'117.67	10.79
CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CULTO	167'884.45	-109'500.00	58'384.45	53.32
SANITÀ	923'672.55	-842'250.00	81'422.55	10.54
SICUREZZA SOCIALE	547'449.57	-596'200.00	-48'750.43	8.17
TRASPORTI E COMUNICAZIONI	581'145.93	-505'700.00	75'445.93	14.91
PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE	927'034.77	-831'800.00	95'234.77	13.20
ECONOMIA PUBBLICA	6'216.70	-6'500.00	-283.30	4.35
FINANZE E IMPOSTE	482'264.98	-439'700.00	42'564.98	9.68
	<b>6'033'884.02</b>	<b>-5'480'900.00</b>	<b>552'984.02</b>	
./. ADDEBITI INTERNI	-258'480.60	223'000.00	-35'480.60	
<b>TOTALI</b>	<b>5'775'403.42</b>	<b>-5'257'900.00</b>	<b>517'503.42</b>	

I ricavi presentano a loro volta un aumento considerevole.

Ai ricavi operativi di CHF 5'654'196.97 (CHF 5'150'600), si aggiungono quelli finanziari di CHF 157'276.68 (110'000), per un totale di CHF 5'811'473.65 (CHF 5'260'600) e con un aumento di CHF 550'873.65, equivalente al 10.47%.

DICASTERO	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2022		
	RICAVI	RICAVI	AUMENTO DIMINUZIONE	%
AMMINISTRAZIONE	116'441.08	-82'000.00	34'441.08	42.00
ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	73'994.52	-35'000.00	38'994.52	111.41
FORMAZIONE	175'194.90	-119'800.00	55'394.90	46.23
CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CULTO	0.00	0.00	0.00	0.00
SANITÀ	1'700.35	-2'000.00	-299.65	14.98
SICUREZZA SOCIALE	2'912.00	-2'900.00	12.00	0.41
TRASPORTI E COMUNICAZIONI	122'706.39	-81'000.00	41'706.39	51.48
PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE	834'536.27	-734'900.00	99'636.27	13.55
ECONOMIA PUBBLICA	33'176.00	-33'000.00	176.00	0.53
FINANZE E IMPOSTE	4'709'292.74	-4'393'000.00	316'292.74	7.19
	<b>6'069'954.25</b>	<b>-5'483'600.00</b>	<b>586'354.25</b>	
ACCREDITI INTERNI	-258'480.60	223'000.00	-35'480.60	
<b>TOTALI</b>	<b>5'811'473.65</b>	<b>-5'260'600.00</b>	<b>550'873.65</b>	

## INVESTIMENTI

Gli investimenti del corrente anno ammontano a CHF 1'019'582.26 e risultano leggermente superiori a quanto indicato a preventivo (CHF 940'000).

L'investimento più importante riguarda i lavori di sistemazione di Via San Pietro e quelli di riqualifica del comparto San Pietro per un totale di CHF 669'498.51; si segnala che quanto indicato a consuntivo – provvisorio – non è la ripartizione corretta dei costi tra le due opere. Questa avverrà con il consuntivo finale dell'opera (mancano ancora le opere di pavimentazione definitiva e l'incasso di un contributo per le opere di sistemazione esterna del comparto San Pietro, da parte dei Comuni di Bedano e Manno, ammontanti a CHF 10'000 ciascuno).

Segnaliamo ancora che finalmente si sono chiusi anche i conti relativi all'acquisto del fondo nr. 375 RFD Gravesano, che come si evince dalla tabella dei crediti allegata, presenta una minor spesa rispetto all'importo votato dal Consiglio comunale (CHF 200'000) di CHF 86'550.35.

Richiesta di credito presentata con un importo di CHF 30 al m<sup>2</sup> e invece portata a termine con una cifra di CHF 10m<sup>2</sup>.

La proprietaria – tramite il suo legale – aveva ricorso al TRAM, il quale ha risolto che l'importo proposto di CHF 30 era superiore ai valori attuali e usuali (CHF 5.00 / CHF 6.00) per terreni con le caratteristiche del fondo in oggetto (fuori zona edificabile).

Per concludere definitivamente la vertenza abbiamo proposto alla controparte un indennizzo massimo di CHF 10/m<sup>2</sup>; proposta accettata e che ha permesso di chiudere la questione.

Superfluo ricordare che un eventuale ricorso al Tribunale federale, oltre al rischio di una possibile "revisione" del prezzo del terreno, avrebbe comportato per il Comune altre spese legali.

Segnaliamo ancora l'annuale partecipazione ai costi PTL / PAL3 che quest'anno registra un importo di CHF 137'003.

A titolo informativo ricordiamo che gli investimenti anno 2021 ha registrato un netto di CHF 411'320.65.

La media di questi primi due anni di legislatura presenta un importo annuale di poco superiore a CHF 715'000.

## **BILANCIO**

### **Attivo**

#### Liquidità e piazzamenti a breve termine

\*Fra parentesi sono indicate le cifre dello scorso anno.

I mezzi liquidi del Comune al 31 dicembre 2022 ammontano a CHF 395'539.93 (CHF 463'173.41) e sono composti dai saldi cassa di CHF 3'810.70 (7'495.75), dal conto corrente postale di CHF 384'919.43 (CHF 281'955.86) e dai conti correnti bancari di CHF 6'809.80 (173'721.80).

La liquidità, rispetto all'anno precedente, è diminuita di CHF 67'633.48.

#### Crediti

Il totale dei crediti ammonta a CHF 1'957'208.52 (CHF 2'582'074.11) ed è composto dai crediti per forniture e prestazioni a terzi di CHF 323'870.05 (CHF 271'521.10), dai crediti per imposte di CHF 1'633'338.47 (CHF 2'310'553.01).

### Imposte da incassare

Il dettaglio a bilancio dei crediti per imposte al 31 dicembre 2022 si presenta come segue:

imposte da incassare anno 2019 e precedenti	CHF	277'175.89
imposte da incassare anno 2020	CHF	51'760.68
imposte da incassare anno 2021	CHF	738'543.15
imposte da incassare anno 2022	CHF	541'394.05
imposte speciali da incassare	CHF	24'464.70
<b>Totale crediti per imposte da incassare</b>	<b>CHF</b>	<b>1'633'338.47</b>

Il credito di fine anno di CHF 24'464.70 relativo alle imposte speciali è suffragato da una distinta nominativa dei crediti scoperti e corrisponde a quanto risultante dalla gestione ausiliaria dei debitori.

In collaborazione con l'ufficio di revisione sono stati verificati i saldi a bilancio sulla base delle distinte nominative del Centro Sistemi Informativi "Partite aperte e pareggiate" al 31 dicembre 2022.

I crediti relativi agli esercizi 2022 e degli anni precedenti sono suffragati dalle tabelle di cui sopra, tenuto conto delle notifiche ancora mancanti.

Si osserva a tale proposito che le posizioni di bilancio Imposte da incassare per gli anni 2021 e precedenti, derivano dalla gestione contabile MCA1 e sono pertanto il frutto delle emissioni effettive ed in parte della valutazione del gettito di competenza, dedotti i relativi incassi.

Il credito di imposta relativo all'esercizio 2022 rimanda invece alle nuove disposizioni contabili ed è relativo agli acconti e conguagli effettivamente emessi per lo stesso anno ed ancora scoperti a fine anno.

La stima del gettito d'imposta 2022, dedotto quanto già emesso, viene evidenziata secondo le norme MCA2 nella posizione di bilancio 1042.

Il revisore conferma che la valutazione effettuata a fine anno può essere ritenuta corretta.

La stessa dipende in modo determinante dalla situazione economica derivante dalla pandemia a livello mondiale.

Questo l'accertamento a consuntivo del gettito d'imposta comunale che può essere ritenuto corretto.

Persone fisiche	CHF	2'900'000
Persone giuridiche	CHF	550'000
Imposta personale	CHF	240'000
Imposta immobiliare comunale	CHF	45'000
<b>Totale gettito di imposta</b>	<b>CHF</b>	<b>3'735'000</b> (CHF 4'095'000 anno 2021)

### Crediti per forniture e prestazioni ai terzi

I saldi a bilancio relativi alle diverse tasse emesse dal Comune sono stati confrontati con gli importi della contabilità ausiliaria e sono sorretti da dettagli nominativi corrispondenti.

I creditori tasse rifiuti comprendono le tasse 2022 emesse nel corso del mese di gennaio 2023.

La posizione di bilancio al 31 dicembre 2022 evidenzia i seguenti crediti.

<b>CREDITO</b>	<b>IMPORTO</b>
Tasse rifiuti	160'670.15
TUC (Tasse uso canalizzazioni)	11'485.80
Prestazioni operaio comunale	2'850.00
Tasse refezione SI	2'955.80
Tasse iscrizione SI	600.00
Tasse controllo combustione	300.00
Tasse cure dentarie	348.45
Locazione stabili comunali	800.00
Tasse UCA (Ufficio Controllo Abitanti)	25.00
Tasse cancelleria diverse	64'772.95
Tasse licenza edilizia	7'170.00
Debito posteggi comunali	1'244.30
Tasse consumo AP	23'319.60
Tasse sui cani	751.35
Tassa sacchi rifiuti	2'930.00
Debitori Cimitero intercomunale	1'700.00
Debitori diversi	41'946.65
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>323'870.05</b>

#### Ratei e riscontri attivi (RRA)

Questa nuova posizione di bilancio sostituisce i transitori attivi e presenta un saldo a fine anno 2022 di CHF 600'030.80 (18'530) e risulta composto da:

– RRA Imposte		CHF	569'508.00
– Imposte anno 2022	CHF	569'508.00	
▪ RRA del Conto Economico		CHF	30'522.80
– Rimborso Ufficio assistenza AUT	CHF	1'200.00	
– Biglietti FFS	CHF	14'380.00	
– Rimborso spese dentista	CHF	369.85	
– Diversi Servizio AP	CHF	14'572.95	

#### Beni amministrativi

L'Ufficio di revisione – per tutti gli investimenti – ha verificato il movimento dell'anno prestando particolare attenzione alla base legale, cioè il credito concesso dal Consiglio comunale.

A questo proposito si osserva che in allegato al consuntivo è correttamente presentata la tabella riassuntiva indicante lo stato di utilizzo dei singoli crediti di investimento la quale evidenzia alcuni superamenti di spesa che – dove necessario – saranno sottoposti al Legislativo per ratifica ai sensi dell'articolo 168 LOC, con le opportune motivazioni per la richiesta di concessione dei crediti supplementari, ed il relativo dispositivo di risoluzione.

In conformità ai nuovi disposti dell'art. 14 RGFCC è stata allestita la contabilità dei cespiti.

Gli ammortamenti pianificati dei beni amministrativi sono stati calcolati nel rispetto delle norme dell'art. 17 RGFCC che prevede l'applicazione del sistema lineare secondo la durata di utilizzo dei beni amministrativi.

Il revisore informa di aver verificato la correttezza degli ammortamenti amministrativi sulla base di verifiche a campione della contabilità dei cespiti.

Di seguito si propone il riassunto e il dettaglio dei beni amministrativi (BA) del Comune di Gravesano, con la nuova denominazione del modello contabile MCA2 (non è possibile il confronto diretto con gli anni precedenti).

<b>BENI AMMINISTRATIVI (BA) - RIASSUNTO</b>	<b>IMPOR TO</b>
Investimenti materiali dei BA	5'915'071.10
Investimenti immateriali	98'875.00
Partecipazioni, capitali sociali	1.00
Contributi per investimenti	946'580.55
<b>TOTALE</b>	<b>6'960'527.65</b>

<b>BENI AMMINISTRATIVI (BA) - DETTAGLIO</b>	<b>IMPOR TO</b>
Terreni dei beni amministrativi	190'882.30
Strade, piazze e via di comunicazione	1'528'450.17
Sistemazione riali	41'516.00
Opere Genio Civile	96'635.67
Opere Genio Civile AP	1'380'143.90
Opere Genio Civile Canalizzazioni	463'600.00
Opere prevenzione scoscendimenti	28'275.00
Costruzioni edili amministrazione generale	1'744'659.71
Costruzioni edili AP	346'027.00
Mobili e macchine AP	94'881.35
Piano Regolatore	98'875.00
Azioni AFOR Valli di Lugano SA	1.00
Partecipazione PTL (PAL2)	486'342.70
Contributi Comuni e consorzi	49'396.35
Contributi Investimenti CDALED	410'841.50
<b>TOTALE</b>	<b>6'960'527.65</b>

#### Ammortamenti dei beni comunali e contabilità dei cespiti

L'allegata tabella dei cespiti dei beni amministrativi, presenta i dettagli degli ammortamenti relativi al Consuntivo 2022.

Nella citata tabella troviamo infatti il valore di acquisizione netto, il valore a bilancio con situazione 1. gennaio 2022, l'ammortamento, il tasso medio di ammortamento, le uscite per investimenti e il valore a bilancio al 31 dicembre 2022.

Il totale degli ammortamenti ammonta a CHF 345'055.61 così ripartiti:

- Investimenti materiali dei BA CHF 294'655.16
- Investimenti immateriali CHF 14'125.00
- Contributi per investimenti CHF 36'275.45

Gli ammortamenti dell'anno 2022 vanno da un tasso minimo del 2.50% per i terreni dei beni amministrativi, ad un massimo del 20% applicato per mobili e macchine AP.

Come già avuto occasione di indicare con il messaggio allestito per il preventivo 2022, conformemente al nuovo modello contabile armonizzato MCA2, gli ammortamenti pianificati dei BA, come già sopra indicato, sono basati sul sistema lineare (a quote costanti), con dei tassi stabiliti (forchetta minima/massima) calcolati sulla durata di utilizzo (seppur prudenziale) delle singole categorie di investimento.

Non è più permesso effettuare ammortamenti supplementari.

La scelta del sistema di ammortamento lineare è motivata innanzitutto dal fatto che permette di deprezzare l'investimento in modo costante, sicuramente più consono alla reale perdita di valore e quindi meglio adatta al principio del "True and fair view" (visione veritiera e corretta).

Il sistema in vigore con il precedente modello contabile, ovvero quello degressivo, aveva invece lo scopo di mantenere basso il debito pubblico, obbligando ad accelerare l'ammortamento e quindi il conseguimento di un maggior autofinanziamento, soprattutto in presenza di forti investimenti.

Per il Comune il nuovo sistema significa una spesa per ammortamento inizialmente molto meno gravosa, che rimarrà però più a lungo nei conti.

Questo non deve però indurre all'inizio ad una maggiore propensione ad investire, visto il rischio che un accumulo di investimenti porti con il tempo ad un maggior indebitamento.

Un motivo a favore del sistema è inoltre costituito dalla migliore "giustizia generazionale": con questo sistema l'investimento viene infatti pagato dalle generazioni che lo utilizzano e non (come avviene con il sistema degressivo) prevalentemente dalla generazione che lo decide.

Legato al tema degli investimenti, vi è l'introduzione obbligatoria della contabilità dei cespiti, un sistema di registrazione puntuale degli investimenti e della loro "storia".

Il consulente finanziario del Comune, nonché Ufficio di revisione, ha proceduto alla ricostruzione della contabilità dei cespiti.

Questo strumento ha necessitato di un supporto informatico che permette un'automazione nelle registrazioni degli eventi legati agli investimenti (entrate, uscite, ammortamenti, riporto a bilancio, estrazione di tabelle varie).

I comuni dispongono ora di un inventario completo e dettagliato delle proprie opere, atto a fornire le informazioni necessarie alla gestione dei beni comunali a lungo termine.

## **Passivo**

### Impegni correnti

Gli impegni correnti al 31 dicembre 2022 ammontano a 119'528.11 (CHF 299'096.92) e sono costituiti dai creditori diversi per un importo di CHF 122'429.18, a cui vanno dedotti CHF 2'901.07 quali debiti per imposte; debiti per imposte costituiti dal conteggio IVA (4° trimestre 2022) a nostro favore di CHF 4'657.94 e dal conteggio IVA Rifiuti (sempre 4° trimestre 2022) che prevede un importo a nostro carico di CHF 1'756.87.

I saldi a bilancio sono stati verificati sulla base di fatture o, nel caso di stime, sulla base di plausibilità con l'attività svolta e le cifre dello scorso anno.

Gli impegni correnti evidenziati a bilancio al 31 dicembre 2022 sono stati considerati corretti da parte del revisore.

### Impegni a breve termine

AL 31 dicembre 2022 risultano debiti a breve termine per un importo di CHF 500'000. Si tratta di un anticipo fisso a 4 mesi istituito con Banca Raiffeisen del Vedeggio, Gravesano (scadenza 15.04.2023) per far fronte alla necessità di liquidità che si presenta ad ogni inizio anno (tasso 1.50%).

### Ratei e riscontri passivi (RRP)

Il bilancio al 31.12.2022 presenta un saldo di CHF 651'600.71, così costituito (per ogni singola posizione sono indicati i relativi dettagli):

▪ RRP spese per il personale		CHF	9'903.50
– Assegni arretrati figli dipendenti	CHF	650.00	
– Valutazione conguaglio AVS anno 2022	CHF	9'253.50	



▪ RRP spese per beni e servizi			CHF	47'722.65
– Riscossione imposta comunale 2022	CHF	21'019.95		
– Spese postali dicembre 2022	CHF	1'063.60		
– Consulenze tecniche diverse 4/2022	CHF	2'364.20		
– Consulenze tecniche AP 4/2022	CHF	2'261.90		
– Sostituzione apparecchi mensa SI	CHF	17'181.40		
– Sostituzione attrezzatura SI	CHF	531.60		
– Accantonamento corsi formazione	CHF	3'300.00		
▪ RRP imposte			CHF	567'842.23
– Conguaglio Polizia ME	CHF	150'000.00		
– Contributo FC Gravesano-Bedano	CHF	10'000.00		
– Conguaglio ARP9	CHF	2'000.00		
– Contributo SE Bedano (09-12/2022)	CHF	35'000.00		
– Contributo direzione scolastica SE	CHF	44'206.20		
– Conguaglio SE Manno	CHF	36'759.85		
– Spese assistenza 4/2022	CHF	14'805.95		
– Conguaglio CDALED 2022	CHF	15'000.00		
– Conguaglio AGAPE 2022	CHF	12'000.00		
– Finanziamento trasporti pubblici	CHF	104'260.00		
– Manutenzione cimitero (pulizie)	CHF	1'000.00		
– Conguaglio oneri assicurativi	CHF	70'000.00		
– Comunità tariffale Arcobaleno	CHF	5'945.00		
– Misure inserimento sociale	CHF	935.00		
– Casa Anziani Bedano 2022	CHF	46'643.58		
– Conguaglio SACD	CHF	10'000.00		
– Conguaglio Servizi d'appoggio	CHF	5'000.00		
– Fondo solidarietà AP cts 1 / m <sup>3</sup>	CHF	1'286.65		
▪ RRP spese e ricavi finanziari			CHF	2'748.83
– Interessi pro-rata PostFinance	CHF	2'748.83		
▪ Altre RRP del Conto Economico			CHF	23'383.50
– Tasse LE domande costruzioni/notifiche	CHF	7'090.00		
– Patenti caccia e pesca da riversare	CHF	4'757.40		
– Anticipi soccorso svizzero d'inverno	CHF	2'706.15		
– Pagamenti no riconosciuti	CHF	8'829.95		

#### Impegni a medio e lungo termine

Gli impegni a medio-lungo termine con saldo 31 dicembre 2022 di CHF 6'300'000, evidenziano dei trasferimenti da un Istituto all'altro (da PostFinance a Banca Raiffeisen del Vedeggio), ma nessuna differenza di cifre rispetto all'anno precedente.

La necessità di procedere al rinnovo di alcuni prestiti giunti a scadenza e le nuove proposte di PostFinance che sono risultate meno vantaggiose rispetto al passato, hanno spinto il Municipio a stipulare nuovi contratti con l'Istituto di credito che ha sede nel nostro Comune (Banca Raiffeisen).

Nel dettaglio:

<b>IMPEGNI A MEDIO E LUNGO TERMINE</b>	<b>SCADENZA</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>TASSO INTERESSE</b>
Banca Raiffeisen	31.12.2023	300'000.00	0.48%
Banca Raiffeisen	01.11.2027	300'000.00	0.40%
Banca Raiffeisen	10.12.2026	1'200'000.00	0.35%
Banca Raiffeisen	30.11.2023	900'000.00	0.48%
Banca Raiffeisen	23.09.2024	400'000.00	0.70%
Banca Raiffeisen	31.05.2028	500'000.00	1.40%
Banca Raiffeisen	01.10.2028	500'000.00	1.75%
Post Finance	12.09.2025	600'000.00	0.17%
Post Finance	12.09.2024	600'000.00	0.64%
Post Finance	23.09.2025	500'000.00	0.12%
Post Finance	30.11.2027	500'000.00	0.38%
<b>TOTALE</b>		<b>6'300'000.00</b>	

Gli impegni di CHF 500'000 (due volte) – tasso 0.30%, rispettivamente tasso 0.22%, presso PostFinance, giunti a scadenza il 31 maggio 2022 e il 23 settembre 2022, sono stati trasferiti alla Banca Raiffeisen del Vedeggio: uno con un tasso dell'1.40% – scadenza 31 maggio 2028, l'altro con un tasso dell'1.75% – scadenza 01.10.2028.

Segnaliamo un sensibile aumento dei tassi d'interesse nel corso del 2022, con una tendenza al rialzo che ritroveremo anche per l'anno 2023.

Si segnala a questo proposito gli impegni presso Banca Raiffeisen che giungeranno a scadenza nel corso del 2023; CHF 900'000 – tasso 0.48% – scadenza 30.11.2023 e CHF 300'000 – tasso 0.48% - scadenza 31.12.2023, che molto probabilmente non potranno essere rinnovati alle condizioni precedenti.

#### Accantonamenti a lungo termine

L'accantonamento a lungo termine del conto degli investimenti che a fine dicembre 2022 presenta un saldo di CHF 76'674.75 è riferito al transitorio "Montante K".

#### Impegni verso finanziamenti speciali e legati

Questa posizione al 31 dicembre 2022 presenta un saldo di CHF 153'704.50 ed è costituito:

▪ Contributi sostitutivi posteggi	CHF	24'000.00
▪ Fondo aree di svago	CHF	15'812.50
▪ Accantonamento manutenzione straordinaria canalizzazioni	CHF	65'872.65
▪ Contributi FER	CHF	48'019.35

#### Capitale proprio

Conformemente al nuovo modello contabile, al capitale proprio, che funge da unica riserva generale per tutto l'esercizio corrente, è stato accreditato l'avanzo di gestione 2022 di CHF 36'070.23 e addebitati gli importi dei fondi Servizio AP di CHF 7'480.49 ed eliminazione rifiuti di CHF 27'292.95, per complessivi CHF 34'773.44.

Queste due operazioni hanno portato ad un aumento del capitale proprio di CHF 1'296.79, che è passato dal saldo 31.12.2021 di CHF 2'114'502.04 ad un saldo al 31 dicembre 2022 di CHF 2'115'798.83.

## CONTO ECONOMICO

Presentiamo dapprima il confronto tra Consuntivo e Preventivo 2022.

DICASTERO	CONSUNTIVO 2022		PREVENTIVO 2022	
	SPESE	RICAVI	SPESE	RICAVI
AMMINISTRAZIONE	947'464.99	116'441.08	846'050.00	82'000.00
ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	330'732.41	73'994.52	292'300.00	35'000.00
FORMAZIONE	1'120'017.67	175'194.90	1'010'900.00	119'800.00
CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CULTO	167'884.45	0.00	109'500.00	0.00
SANITÀ	923'672.55	1'700.35	842'250.00	2'000.00
SICUREZZA SOCIALE	547'449.57	2'912.00	596'200.00	2'900.00
TRASPORTI E COMUNICAZIONI	581'145.93	122'706.39	505'700.00	81'000.00
PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE	927'034.77	834'536.27	831'800.00	734'900.00
ECONOMIA PUBBLICA	6'216.70	33'176.00	6'500.00	33'000.00
FINANZE E IMPOSTE	482'264.98	4'709'292.74	439'700.00	4'393'000.00
	<b>6'033'884.02</b>	<b>6'069'954.25</b>	<b>5'480'900.00</b>	<b>5'483'600.00</b>

(Si ricorda che da totali di spese e ricavi – sia a consuntivo che a preventivo – vanno dedotti gli addebiti e gli accrediti interni).

### Dettaglio Dicasteri

#### Amministrazione generale

Proponiamo il confronto – aumento e diminuzioni – per Dicastero tra Consuntivo e Preventivo 2022.

Gli importi sono arrotondati al mille e divisi per gruppi di conto: sono indicate unicamente le cifre significative e dove ritenuto opportuno, completate da un breve commento.

#### Costi

##### *(012. Esecutivo)*

Il maggior costo di ca. CHF 5'000 è determinata da meno contributi AVS e dalla voce contabile "spese rappresentanza Municipio", erroneamente dimenticata in sede di preventivo.

##### *(021 Amministrazione delle finanze e contribuzioni)*

Rispetto al preventivo registriamo un maggior costo di CHF 12'000.

- Spese esecutive CHF 13'000
- Spese incasso imposte comunali CHF 5'000
- Consulenza finanziaria CHF 3'000
- Diversi CHF 1'000

##### *(022 Servizi generali, altro)*

Gli aumenti in questo gruppo di voci contabili ammontano a CHF 61'000.

- Stipendi al personale CHF 42'000  
Oltre agli aumenti delle percentuali lavorative completamente valutate in sede di preventivo, segnaliamo alcune ricorrenze relative ad anni di servizio che hanno comportato al versamento di un doppio stipendio.
- Contributi AVS CHF 5'000
- Contributi CP CHF 12'000
- Altre spese personale CHF 3'000
- Acquisti informatici hard e software) CHF 6'000

▪ Spese postali e telefoniche	CHF	5'000
▪ Consulenze tecniche	CHF	12'000
▪ Altre spese beni e servizi	CHF	5'000
▪ Diversi	CHF	5'000

*(029 Immobili amministrativi, non menzionati altrove)*

Si registrano aumenti per un importo di CHF 25'000.

▪ Spese riscaldamento	CHF	5'000
▪ Spese manutenzione stabili com.	CHF	23'000
▪ Diversi	CHF	3'000

#### Ricavi

*(022 Servizi generali, altro)*

Registriamo un aumento di ricavi per un importo di CHF 17'000

▪ Tasse cancelleria	CHF	2'000
▪ Tasse licenza edilizia	CHF	4'000
▪ Rimborsi diversi	CHF	11'000

*(029 Immobili amministrativi, non menzionati altrove)*

L'aumento per un totale di CHF 17'000 concerne la locazione e gli affitti degli stabili comunali.

#### Ordine pubblico e sicurezza, difesa

##### Costi

*(111 Polizia)*

*I costi relativi alla Polizia Malcantone Est per l'anno 2022, indicano un aumento di CHF 50'000*

*(140 Diritto generale)*

Rispetto al preventivo questo gruppo di voci contabili registra una diminuzione di CHF 20'000.

▪ Stipendi ai curatori	CHF	7'000
▪ TAG (misurazione catastale)	CHF	4'000
▪ Perizie e consulenze ARP	CHF	3'000
▪ Quota parte ARP	CHF	6'000

*(140 Vigili del fuoco)*

Riguarda l'aumento di una sola voce contabile e più precisamente il contributo al Corpo Pompieri Lugano, con un + CHF 9'000.

##### Ricavi

*(111 Polizia)*

Diminuiscono gli incassi relativi alle multe di circolazione per un importo di CHF 12'000.

*(140 Diritto generale)*

L'aumento di CHF 50'000 è da ricercare:

▪ Tassa occupazione area pubblica	CHF	12'000
▪ Tasse affissioni e pubblicità	CHF	5'000
▪ Tasse naturalizzazioni	CHF	3'000
▪ Tasse privati TAG	CHF	2'000
▪ Rimborsi diversi ARP9	CHF	35'000
▪ Sussidi TAG	CHF	1'000
▪ Diversi	CHF	2'000

#### Formazione

##### Costi

*(211 Scuola Infanzia)*

L'aumento complessivo dei costi ammonta a CHF 93'000.

- Stipendio cuoca SI CHF 8'000  
Sempre più esigenze di menù particolari e differenziati (vedi problemi intolleranze) e un aumento delle pratiche burocratiche amministrative per la cuoca, ha comportato la necessità di affiancare un aiuto nei giorni più carichi.
- Stipendi docenti SI CHF 4'000
- Stipendi supplenti docenti SI CHF 9'000  
L'infortunio di una nostra docente – assenza di oltre due mesi – giustificano i costi delle supplenze (costi compensati dal recupero assicurativo, come vedremo poi nei ricavi).
- Contributi CP CHF 28'000  
Questa posizione era stata completamente dimenticata con l'allestimento del preventivo 2022.
- Contributi AF CHF 5'000
- Acquisti attrezzature mensa SI CHF 17'000  
Si è reso necessario procedere alla sostituzione del piano cucina (CHF 12'000) e della lavastoviglie (CHF 5'000), dopo oltre 25 anni di onorato servizio e che non hanno quasi mai necessitato di interventi di riparazione.
- Manutenzione mobili e apparecchi CHF 4'000
- Contributo Direzione scolastica SI CHF 28'000  
Si tratta di un contributo che a preventivo non era stato attribuito alla SI, ma era compreso nel contributo generale alla SE di Manno.
- Diversi CHF 2'000  
(212 Scuola Elementare)

Si segnala un aumento di CHF 17'000.

- Contributo SE consortili Manno CHF 62'000  
I contributi Direzione scolastica SE + SI sono stati registrati a parte e di conseguenza questa voce registra una diminuzione.
- Contributo Direzione scolastica SE CHF 44'000
- Contributo SE Bedano (09.12/2022) CHF 35'000

#### Ricavi

##### *(211 Scuola Infanzia)*

I ricavi aumentano di CHF 35'000.

- Tasse refezione e iscrizioni SI CHF 3'000
- Indennità IPG (ass. infortuni) CHF 9'000
- Rimborsi stipendi altri Comuni CHF 14'000
- Sussidio cantonale stipendi SI CHF 9'000

##### *(212 Scuole elementari e altre scuole)*

L'intero aumento riguarda il sussidio stipendi docenti SI per un importo di CHF 20'000

#### Cultura, sport e tempo libero, Culto

##### Costi

##### *(342 Tempo libero)*

Aumento delle spese per complessivi CHF 60'000.

- Manutenzione parchi, giardini, ecc. CHF 54'000  
Diversi sono stati gli interventi straordinari durante l'anno. Il ripristino dei sentieri comunali "Cimaronco" e "Bellavista" da parte dei militi della Protezione Civile Regione Lugano-Campagna – CHF 8'000, messa in sicurezza di alcune zone (alberi pericolanti) – CHF 10'000, rifacimento aiuole comunali – CHF 8'000, demolizioni e sgombero strutture campo calcio FC Gravesano-Bedano – CHF 21'000, sistemazione parco giochi – CHF 4'000, sistemazione fontana lavatoio – CHF 3'000.
- Manifestazione anziani CHF 4'000
- Contributi diversi CHF 2'000

## Sanità

### Costi

(412 Case medicalizzate, di riposo e di cura)

L'aumento totale di CHF 48'000 è generato da:

- Contributo Casa Anziani Bedano CHF 10'000
- Contributi Anziani ospiti Istituti CHF 58'000

(421 Cure ambulatoriali)

In questo gruppo di voci contabili registriamo invece una diminuzione di CHF 23'000.

- Contributo SACD CHF 13'000
- Contributi Servizi d'appoggio CHF 8'000
- Contributo mantenimento domicilio CHF 2'000

(422 Servizi di salvataggio)

I CHF 5'000 di aumento concernono:

- Contributo Servizio medico festivo CHF 2'000
- Contributo Croce Verde CHF 3'000

(432 Altra lotta contro le malattie)

L'aumento di CHF 50'000 concerne la registrazione del contributo straordinario periodo COVID, che la ditta Gianni Ochsner Servizi Pubblici SA, Lamone ha chiesto a tutti i Comuni che hanno una convenzione con l'Ecocentro. Durante questo periodo si è infatti registrato uno sproporzionato aumento di rifiuti, i cui costi derivanti sono stati – in parte – assunti anche dai Comuni. L'importo, che varia per ogni Comune, è stato concordato dopo gli incontri con la ditta Ochsner, in occasione dei quali quest'ultimo ha presentato giustificativi e motivazioni della richiesta.

(490 Sanità)

Si tratta di una sola posizione contabile e concerne gli interventi di disinfezione e disinfestazione, per un importo di CHF 3'000.

## Sicurezza sociale

### Costi

(512 Riduzioni dei premi)

La posizione "Oneri assicurativi) registra un minor costo rispetto a quanto preventivato di CHF 67'000.

(544 Protezione dei giovani)

L'aumento di CHF 18'000 concerne:

- Contributi AGAPE e Sfera KIDS CHF 14'000
- Progetto Fondazione Idée Sport CHF 2'000
- Contributo Fondazione Diamante CHF 6'000

Si tratta di un contributo speciale fisso annuale che il Comune versa alla Fondazione Diamante per le attività svolte a favore della nostra Comunità, con lo sportello ProPosta ubicato presso il Centro Raiffeisen.

(545 Prestazioni a famiglie)

Aumenta di CHF 3'000 il contributo concernente i provvedimenti di protezione nell'ambito della Lfam.

(572 Aiuto Economico)

Due le posizioni contabili che costituiscono questo gruppo di conti che nel totale registra una diminuzione di CHF 4'000.

- Partecipazione Cantone assistenza CHF 10'000
- Contributo per persone indigenti CHF 6'000

Si tratta della presa a carico delle spese funerale e acquisto urna, di una persona deceduta e domiciliata nel Comune in difficoltà finanziaria, dove gli Eredi si sono rifiutati di assumerne i costi.

## Trasporti e comunicazioni

### Costi

*(615 Strade comunali)*

Aumento CHF 40'000.

▪ Stipendi al personale	CHF	14'000
▪ Cassa Pensioni	CHF	3'000
▪ Contributi Assegni figli	CHF	8'000
▪ Spese illuminazione pubblica	CHF	3'000
▪ Spese carburante	CHF	2'000
▪ Consulenza tecnica	CHF	8'000
▪ Manutenzione strade, ecc.	CHF	11'000
▪ Servizio calla neve	CHF	15'000
▪ Segnaletica	CHF	6'000
▪ Spese manutenzione veicoli	CHF	12'000

*(622 Traffico Regionale e d'agglomerato)*

L'aumento è di complessivi CHF 30'000.

▪ Spese trasporti pubblici	CHF	40'000
▪ Comunità tariffale Ticino e Moesano	CHF	10'000

*(629 Trasporti pubblici n.m.a.)*

L'aumento di CHF 5'000 è riferito ai Sussidi per abbonamenti Arcobaleno.

### Ricavi

*(615 Strade comunali)*

Aumentano di CHF 13'000.

▪ Prestazioni operai a terzi	CHF	5'000
▪ Tasse posteggi e parchimetri	CHF	8'000

*(629 Trasporti pubblici n.m.a.)*

Due voci determinano l'aumento di CHF 29'000; la vendita di carte giornaliere di CHF 1'000 e il prelevamento FER carte giornaliere di CHF 28'000.

## Protezione ambiente e pianificazione

*(710 Approvvigionamento idrico)*

Rispetto al preventivo i costi diminuiscono di CHF 3'000, ma diverse sono le voci contabili che portano a raggiungere questo saldo.

▪ Acquisto acqua da Lugano	CHF	21'000
▪ Acquisto acqua Alto Malcantone	CHF	10'000
▪ Trasporto acqua da Manno	CHF	7'000
▪ Consumo Servizio AP	CHF	3'000
▪ Consulenza tecnica	CHF	2'000
▪ Manutenzione strutture AP	CHF	6'000
▪ Manutenzione macchine e attr.	CHF	7'000
▪ Fondo Solidarietà	CHF	1'000
▪ Interessi su prestiti	CHF	1'000
▪ Ammortamenti ordinari	CHF	15'000

*(710 Eliminazione delle acque di scarico)*

Il saldo presenta un aumento delle spese di CHF 3'000.

▪ Manutenzione impianti	CHF	3'000
▪ Contributo CDALED	CHF	4'000
▪ Ammortamenti amministrativi	CHF	2'000

*(7.30 Gestione dei rifiuti)*

Aumento totale delle spese di CHF 76'000.

▪ Acquisti sacchi RSU	CHF	10'000
▪ Servizio disinfezione	CHF	3'000
▪ Servizio raccolta RSU	CHF	6'000
▪ Raccolta scarti vegetali	CHF	2'000
▪ Costi Ecocentro	CHF	13'000
▪ Noleggio contenitori	CHF	2'000
▪ Prestazioni straordinarie COVID	CHF	50'000

Si richiama il commento relativo alla posizione Sanità (432 Altra lotta contro le malattie) del costo straordinario COVID Ecocentro, che tecnicamente va anche contabilizzato sia nelle spese, sia nei ricavi (che vedremo dopo), di questo Gruppo di conto.

▪ Servizio incenerimento	CHF	4'000
--------------------------	-----	-------

*(741 Opere sistemazione corsi d'acqua)*

L'aumento dei costi di CHF 7'000 concerne il Contributo al Consorzio manutenzione arginature Vedeggio.

*(761 Protezione dell'aria e del clima)*

I costi presentano una diminuzione di CHF 6'000 e concernono le spese di controllo combustione (CHF 5'000) e la quota parte Cantone alle medesime spese (CHF 1'000).

*(769 Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale)*

L'aumento di CHF 4'000 riguarda la voce "Riversamento al FER".

*(771 Cimitero e sepoltura)*

Il totale diminuzione costi CHF 5'000 concerne la manutenzione straordinaria di CHF 4'000 e gli interventi di manutenzione stabili di CHF 1'000.

*(779 Protezione dell'ambiente)*

Si registrano aumenti per CHF 18'000 e riguardano il riversamento al Cantone della quota parte tassa cani di CHF 4'000 e i sussidi a privati in ambito energetico (PECo) per CHF 14'000.

Ricavi

*(710 Approvvigionamento idrico)*

Con il principio del pareggio di questo Servizio con la registrazione della perdita dal fondo approvvigionamento idrico, i ricavi presentano lo stesso saldo delle spese e cioè - CHF 3'000, da ricercare negli aumenti delle tasse di consumo di CHF 59'000, dalle tasse di allacciamento di CHF 1'000 e dalla diminuzione della voce "Prelevamento dal fondo approvvigionamento idrico" di CHF 63'000.

*(720 Eliminazione delle acque di scarico)*

La diminuzione dei ricavi di CHF 3'000 concerne il prelevamento accantonamento manutenzione straordinaria canalizzazioni.

*(7.30 Gestione dei rifiuti)*

Ricavi che aumentano a loro volta di CHF 76'000 per il principio visto per il Servizio approvvigionamento idrico di pareggio dei conti. Nel dettaglio:

▪ Vendita sacchi rifiuti	CHF	8'000
▪ Tassa raccolta rifiuti	CHF	42'000
▪ Rimborso Vetroswiss	CHF	2'000
▪ Prelevamento fondo elim. Rifiuti	CHF	26'000
▪ Accredito interno prest. COVID	CHF	50'000

*(761 Protezione dell'aria e del clima)*

I ricavi presentano una diminuzione di CHF 3'000 e concerne le tasse per i controlli combustione.

*(769 Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale)*

L'aumento dei ricavi riguarda la voce "Contributo FER" di CHF 4'000.

*(771 Cimitero e sepoltura)*

La diminuzione dei ricavi di CHF 4'000 è da imputare all'affitto della camera mortuaria (CHF 2'000), alle convenzioni fosse (CHF 1'000) e alle convenzioni loculi (CHF 1'000).



### *(779 Protezione dell'ambiente)*

L'aumento dei ricavi di CHF 32'000 è determinato dall'incasso della tassa cani di CHF 13'000 e dal prelevamento FER contributi PECO di CHF 19'000.

### Economia pubblica

Questo dicastero non presenta nessuna importante modifica delle cifre sia per quanto riguarda le spese, sia per quanto concerne i ricavi.

### Finanze e imposte

#### Costi

#### *(910 Imposte)*

Nessun costo per questo gruppo di voci contabili.

#### *(930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri)*

È preso in esame una sola voce contabile e più precisamente il contributo al fondo di compensazione che presenta una diminuzione di CHF 4'000.

#### *(961 Interessi)*

Aumentano di CHF 3'000 gli interessi, di cui CHF 1'000 quelli su conti correnti bancari e CHF 2'000 quelli riferiti ai prestiti.

#### *(990 Voci non ripartite)*

In questo ultimo gruppo di voci contabili presi in esame per i costi del Consuntivo 2022, l'aumento si attesta a CHF 43'000.

▪ Ammortamenti terreni	CHF	2'000
▪ Ammortamenti strade e vie comun.	CHF	4'000
▪ Ammortamenti corsi d'acqua	CHF	1'000
▪ Ammortamenti opere GC	CHF	13'000
▪ Ammortamenti immobili BA	CHF	48'000
▪ Ammortamenti mobili BA	CHF	1'000
▪ Ammortamenti inv. materiali	CHF	6'000
▪ Ammortamenti inv. immateriali	CHF	14'000
▪ Finanziamento compiti cantonali	CHF	98'000
▪ Ammortamenti contr. inv. TI	CHF	12'000
▪ Ammortamenti contr. Comuni e C.	CHF	10'000

#### RICAVI

#### *(9.90 Imposte)*

Il confronto diretto non è possibile in quanto a preventivo non viene indicata tutta la parte che comprende le imposte; per il confronto vengono presi in considerazione i dati delle tabelle della valutazione delle imposte per l'anno 2022 allestita in sede di preventivo per lo stesso anno.

L'aumento tra consuntivo e preventivo di questo gruppo di voci dei ricavi risulta di CHF 265'000.

▪ Imposte PF	CHF	30'000
▪ Sopravvenienze imposte	CHF	158'000
▪ Imposte alla fonte	CHF	43'000
▪ Imposte speciali	CHF	100'000
▪ Imposte PG	CHF	25'000
▪ Imposta immobiliare	CHF	5'000

#### *(950 Partecipazioni ad entrate del Cantone)*

L'aumento di CHF 38'000 concerne il riversamento del contributo LIFD.

#### *(961 Interessi)*

Gli interessi aumentano di CHF 21'000 e sono riferiti agli interessi di mora e spese i.c. e diversi di CHF 22'000 (non sono stati indicati a preventivo) e alla diminuzione di CHF 1'000 relativo all'accredito interno interessi Servizio AP.

(990 Voci non ripartite)

La diminuzione di CHF 13'000 è riferita alle voci accreditato interno ammortamenti Servizio AP di CHF 15'000 e all'aumento dell'accreditato interno degli ammortamenti canalizzazioni di CHF 2'000

## INVESTIMENTI

Il consuntivo 2022 del Conto degli investimenti presenta un superamento dei costi rispetto a quanto indicato in sede di preventivo di CHF 79'500 ca.

L'investimento ammonta infatti a CHF 1'019'582.26 contro un preventivo di CHF 940'000.

Nel dettaglio vi segnaliamo gli investimenti effettuati durante l'anno.

### Uscite

- Acquisto fondi nr. 373 e nr. 375 RFD Gravesano CHF 6'574.30

Come indicato a pagina 4 sono state portate a termine – finalmente – le procedure di esproprio del fondo nr. 375 RFD Gravesano.

- Ampliamento parco giochi CHF 4'411.40

È stato richiesto un aggiornamento del progetto e dei preventivi per la completazione del muro di confine con la proprietà Pellandini, del parco giochi comunali, a suo tempo sospesi nell'intento di trovare un'intesa con quest'ultimo. Entro la fine di quest'anno è desiderio del Municipio portare a termine i lavori, riservate eventuali opposizione da parte del citato proprietario confinante.

- Riqualfica comparto San Pietro CHF 40'386.31
- Sistemazione Via San Pietro CHF 629'112.20

Le opere vanno considerate come un unico investimento e le cifre sopra indicate sono puramente indicative.

Solo con la presentazione del consuntivo saranno suddivisi i costi delle due opere, così da avere un riferimento nei confronti dei due crediti votati dal legislativo.

- Partecipazione PTL / PAL3 CHF 137'003.00

L'importo è costituito dalla richiesta della 9a. rata contributo PTL di CHF 110'160 e dalla 2a. rata del contributo PAL3 di CHF 26'843.

- Sostituzione impianto UV CHF 89'281.35

Si tratta degli investimenti per la sostituzione dell'impianto UV presso il serbatoio superiore.

- Investimenti diversi CDALED CHF 88'853.00

L'importo è riferito agli investimenti del Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni durante l'anno 2022.

Nella tabella che segue, vi presentiamo nel dettaglio il Conto degli investimenti anno 2022, suddivisi per Dicastero con i rispettivi totali e il risultato.

## CONTO DEGLI INVESTIMENTI

### CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CULTO

#### *Tempo Libero*

Acquisto fondi nr. 371 / 375 RFD Gravesano

6'574.30

Ampliamento parco giochi (aggiornamento progetto)

4'411.40

**10'985.70**

### TRASPORTI E COMUNICAZIONI

#### *Strade comunali*

Riqualfica comparto San Pietro

40'386.31

Sistemazione Via San Pietro

629'112.20

Zona 30 km/hg - 1a. parte

23'960.70

**693'459.21**

#### *Traffico regionale e d'agglomerato*

Partecipazione Contributo PTL (rata nr. 9)

110'160.00

Partecipazione Contributo PAL3 (rata nr. 2)

26'843.00

**137'003.00**

### PROTEZIONE AMBIENTE E PIANFICAZIONE

#### *Approvvigionamento idrico*

Sostituzione impianti UV

89'281.35

**89'281.35**

#### *Eliminazione acque di scarico*

CDALED Investimenti diversi

88'853.00

**88'853.00**

### TOTALE USCITE

**1'019'582.26**

## TABELLE

Per la completezza formale del conto consuntivo ricordiamo che, in ossequio alle disposizioni dell'art. 22 RGFC, oltre ai documenti relativi a bilancio, conto economico e conto degli investimenti, alleghiamo i seguenti documenti:

- Tabella dei cespiti dei beni amministrativi (ammortamenti)
- Tabella controllo dei crediti di investimento
- Tabella Creditori/Debitori
- Tabella riassuntiva imposte da incassare anno 2022
- Tabella degli accantonamenti anno 2022
- Contro dei flussi di liquidità

## INDICATORI FINANZIARI

Come consuetudine, al fine di analizzare in modo completo le finanze del Comune, proponiamo una statistica dei principali indici comunali in un confronto intercomunale (l'ultimo dato statistico risale al 2020).

Le relative statistiche sono state pubblicate dalla Sezione degli Enti locali durante il 2022 (edizione marzo 2022).

Il consuntivo anno 2022 allestito sulla base del nuovo modello contabile MCA2 non permette tutti i confronti con l'anno precedente in quanto alcuni indicatori presenti con il modello contabile MCA1 non sono più stati ripresi (vedi la copertura delle spese correnti, agli ammortamenti amministrativi, la quota degli oneri finanziari e la capacità di autofinanziamento).

**COMUNE DI GRAVESANO – INDICATORI FINANZIARI 2022 MCA2**

	Media Comuni	Comune di Gravesano		
	Indicatori 2020	Comune 2021	Comune 2022	Valutazione indicatori
Copertura delle spese correnti	-1.3%	0.6%		Sufficiente / Positivo
Ammortamenti BA	8.9%	9.8%	10.0%	Positivo - Limite di legge 8% superato
Quota delle spese per interessi	-2.9%	-2.1%	0.2%	Buono
Quota degli oneri finanziari	4.4%	9.4%	8.9%	Media
Grado di autofinanziamento	60.8%	111.4%	33.4%	Debole
Capacità di autofinanziamento	7.6%	12.1%		
Debito pubblico totale Comuni	1'762'859'000	CHF 4'423'300	CHF 4'845'000	
Debito pubblico pro capite	CHF 5'023	CHF 3'255	CHF 3'510	Elevato
Quota di capitale proprio	17.1%	22.5%	21.4%	Buona
Tasso di indebitamento netto	160.4%	112.8%	108.4%	Accettabile
Quota degli investimenti	14.4%	13.0%	16.0%	Media

Il nuovo modello contabile presenta anche diversità per quanto concerne la valutazione degli indicatori.

In generale il Comune è ben collocato rispetto alla media dei Comuni Ticinesi; l'unico dato negativo è costituito dal grado di autofinanziamento ritenuto debole.

Il debito pubblico pro capite, pur essendo ritenuto elevato come valutazione, è comunque di oltre il 30% inferiore rispetto alla media dei Comuni.

### **CONTROLLO DEI CREDITI**

La tabella dei crediti relativa al 2022 presenta una posizione per la quale si richiede lo stralcio.

Si tratta dell'acquisto del fondo nr. 375 RFD Gravesano, che rispetta al credito votato di CHF 200'000, presenta un residuo di CHF 86'550.35.

La relativa richiesta di stralcio sarà oggetto di un punto specifico dispositivo di risoluzione del presente messaggio sui consuntivi 2022.

## **RAPPORTO DI REVISIONE**

Quale organo di controllo esterno la Interfida Revisioni e consulenze SA, Mendrisio, ha svolto, conformemente al mandato a loro conferito, la revisione del conto consuntivo 2022 del nostro Comune.

Nello stesso si segnala (estratto dal rapporto di revisione del 20.02.2022).

### Responsabilità del Municipio

*Il Municipio è responsabile dell'allestimento del conto consuntivo in conformità alle disposizioni legali. Questa responsabilità comprende la concezione, l'implementazione e il mantenimento di un sistema di controllo interno relativamente all'allestimento di un conto consuntivo che sia esente da anomalie significative imputabili a frodi o errori.*

*Il Municipio è inoltre responsabile della scelta e dell'applicazione di appropriate norme contabili, nonché dell'esecuzione di stime adeguate.*

### Responsabilità dell'Organo di controllo esterno

*La nostra responsabilità consiste nell'esprimere un giudizio sul consuntivo sulla base della nostra revisione.*

*Abbiamo svolto la nostra revisione conformemente alla specifica direttiva di applicazione della SEL dell'art. 179a cpv. 2 e 4 LOC, ed alla raccomandazione svizzera di revisione 60 – Revisione e relazione del revisore di conti di Comuni.*

*Secondo questa raccomandazione di revisione dobbiamo rispettare i principi etici professionali e pianificare e svolgere la revisione in maniera tale da ottenere una ragionevole sicurezza che il conto consuntivo non contenga anomalie significative.*

*Una revisione comprende l'esecuzione di procedure di revisione volte ad ottenere elementi probativi per i valori e le altre informazioni contenute nel conto consuntivo.*

*La scelta delle procedure di verifica compete al giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi che il conto consuntivo contenga anomalie significative imputabili a frodi o errori.*

*Nella valutazione di questi rischi il revisore tiene conto del sistema di controllo interno, nella misura in cui esso è rilevante per l'allestimento del conto consuntivo, allo scopo di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del sistema di controllo interno.*

*La revisione comprende inoltre la valutazione dell'adeguatezza delle norme contabili adottate, della plausibilità delle stime contabili effettuate, nonché un apprezzamento della presentazione del conto consuntivo nel suo complesso. Riteniamo che gli elementi probativi da noi ottenuti costituiscano una base sufficiente ed appropriata su cui fondare il nostro giudizio.*

### Giudizio di revisione

*A nostro giudizio il conto consuntivo per l'esercizio chiuso al 31.12.2021 è conforme alle disposizioni legali cantonali e comunali.*

Per quanto riguarda tenuta e organizzazione della contabilità, sulla base delle loro verifiche, il revisore segnala quanto segue:

- La contabilità è aggiornata in modo regolare
- Le registrazioni contabili sono supportate dai relativi giustificativi
- L'organizzazione contabile e le procedure di controllo sono conformi alla struttura del nostro Comune
- La gestione dei pagamenti è organizzata in modo corretto, ma non è regolamentata in forma scritta, come previsto dalle disposizioni dell'art. 110 cpv. 4 LOC.

Con riferimento a quest'ultima osservazione si informa che nel frattempo sono state allestite le necessarie direttive interne per la gestione dei pagamenti.

Il revisore conferma che al momento della revisione è stata messa a disposizione tutta la documentazione di cui sopra.

In conclusione del rapporto, il revisore conferma che durante l'anno 2021 la contabilità è stata tenuta in modo corretto e regolare e per questo motivo raccomanda **l'approvazione del conto Consuntivo del Comune di Gravesano per l'anno 2022.**

## CONCLUSIONI

I postumi post pandemia con l'aumento di contributi e oneri a carico dei Comuni, alcune spese straordinarie non preventivabili, l'aumento dei costi di alcune voci contabili rispetto al preventivo e non da ultimo la riduzione del moltiplicatore di 10 punti, potevano lasciar presagire un anno difficile con una possibile chiusura negativa del Conto Economico.

Così non è stato e per questo vi è ancora maggior soddisfazione da parte dell'Esecutivo nel poter presentare anche quest'anno una chiusura dei conti con un risultato d'esercizio positivo.

È vero che per avere riscontri più attendibili sull'impatto del nuovo modello contabile MCA2 sulle nostre finanze, occorrerà attendere almeno un paio di altre chiusure, ma è altrettanto vero che questo primo anno lancia segnali positivi.

Da parte del Municipio si continuerà a tenere alta la guardia e la situazione finanziaria sarà monitorata attentamente su tutto l'arco dell'anno – come sempre fatto finora – per evitare di incappare in qualche sgradita sorpresa.

Per tutto quanto esposto nel presente Messaggio, il Municipio invita questo lodevole Consiglio comunale a voler

### risolvere

1. Il consuntivo del Comune di Gravesano per l'anno 2022, comprendente:
  - il bilancio, la gestione corrente e il conto degli investimenti **è approvato.**
  - 1.1 È dato scarico all'Esecutivo per tutta la gestione 2022.
2. È autorizzato lo stralcio del credito concernente l' "Acquisto del fondo nr. 375 RFD Gravesano", che presenta un saldo a consuntivo di CHF 113'449.65 e con un residuo di CHF 86'550.35 rispetto al credito originario approvato dal legislativo di CHF 200'00.

Con stima.

PER IL MUNICIPIO DI GRAVESANO

IL SINDACO IL SEGRETARIO

M. Anghileri G. Cremona

Per esame e rapporto

COMMISSIONE		
Gestione	Edilizia	Petizioni
X		