

MUNICIPIO DI MUZZANO



telefono
fax
e-mail
Web Site

+41 (0) 91 966 43 42
+41 (0) 91 968 10 27
cancelleria@muzzano.ch
www.muzzano.ch

Ris. Municipale

Municipio
6933 Muzzano

Funzionario
e-mail
Data

Daniele Mazzali
Segretario@muzzano.ch
15.05.2019

Messaggio municipale 148-2019

riferimento:

approvato con risoluzione municipale 3803 del 14.05.2019

Conti consuntivi dell'amministrazione comunale per l'esercizio contabile 01.01.2018 – 31.12.2018

Egregio Signor Presidente,
Gentili Signore ed egregi Signori Consiglieri comunali,

vi presentiamo per esame ed approvazione i conti consuntivi del nostro Comune per l'anno 2018 che presentano:

- Risultato d'esercizio (Disavanzo):	fr.	- 321'053.23
- Autofinanziamento:	fr.	132'399.05
- Risultato totale:	fr.	- 383'241.88 ¹

e meglio come risulta nel riassunto del consuntivo che qui sotto riprendiamo per intero:

RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO

2018

<u>Conto di gestione corrente</u>	consuntivo 2018		consuntivo 2017	
Uscite correnti	fr.	4'209'422.04	fr.	4'134'812.35
Ammortamenti amministrativi	fr.	453'452.28	fr.	453'545.70
Addebiti interni				
Totale spese correnti	fr.	4'662'874.32	fr.	4'588'358.05
Entrate correnti	fr.	4'341'821.09	fr.	4'448'254.68
Accrediti interni				
Totale ricavi correnti	fr.	4'341'821.09	fr.	4'448'254.68
Risultato d'esercizio	fr.	-321'053.23	fr.	-140'103.37

¹ Corrispondente ad un aumento del debito pubblico di pari importo.

<u>Conto degli investimenti in beni amministrativi</u>	consuntivo 2018		consuntivo 2017	
Uscite per investimenti	fr.	574'137.28	fr.	492'663.95
Entrate per investimenti	fr.	58'496.35	fr.	138'478.65
Onere netto per investimenti	fr.	515'640.93	fr.	354'185.30
<u>Conto di chiusura</u>	consuntivo 2018		consuntivo 2017	
Onere netto per investimenti	fr.	515'640.93	fr.	354'185.30
Ammortamenti amministrativi	fr.	453'452.28	fr.	453'545.70
Risultato d'esercizio	fr.	-321'053.23	fr.	-140'103.37
Autofinanziamento	fr.	132'399.05	fr.	313'442.33
Risultato totale	fr.	-383'241.88	fr.	-40'742.97
<u>Riassunto del bilancio</u>	consuntivo 2018		consuntivo 2017	
attivi				
Beni patrimoniali	fr.	5'520'812.56	fr.	5'526'819.35
Beni amministrativi	fr.	5'446'982.65	fr.	5'384'794.00
Finanziamenti speciali				
totale attivi	fr.	10'967'795.21	fr.	10'911'613.35
passivi				
Capitale di terzi	fr.	7'876'625.96	fr.	7'590'429.87
Finanziamenti speciali	fr.	257'750.50	fr.	166'711.50
Capitale proprio	fr.	2'833'418.75	fr.	3'154'471.98
Totale di passivi	fr.	10'967'795.21	fr.	10'911'613.35

CONSIDERAZIONI GENERALI

Analisi dei risultati capitolo per capitolo visione complessiva

SPESE	Consuntivo 2018 Spese	Preventivo 2018 Spese	Consuntivo 2017 Spese	variazione rispetto al preventivo	variazione fra consuntivi
amministrazione	fr. 779'642.62	fr. 762'350.00	fr. 785'040.07	fr. 17'292.62	fr. -5'397.45
<i>netto costi</i>	<i>fr. 722'866.31</i>	<i>fr. 712'350.00</i>	<i>fr. 718'443.19</i>	<i>fr. 10'516.31</i>	<i>fr. 4'423.12</i>
sicurezza pubblica	fr. 176'732.20	fr. 174'800.00	fr. 166'897.40	fr. 1'932.20	fr. 9'834.80
<i>netto costi</i>	<i>fr. 134'909.85</i>	<i>fr. 146'600.00</i>	<i>fr. 120'529.10</i>	<i>fr. -11'690.15</i>	<i>fr. 14'380.75</i>
educazione	fr. 691'580.36	fr. 659'050.00	fr. 698'888.87	fr. 32'530.36	fr. -7'308.51
<i>netto costi</i>	<i>fr. 588'575.22</i>	<i>fr. 577'090.00</i>	<i>fr. 595'519.61</i>	<i>fr. 11'485.22</i>	<i>fr. -6'944.39</i>
cultura e tempo libero	fr. 67'394.10	fr. 69'000.00	fr. 76'672.35	fr. -1'605.90	fr. -9'278.25
<i>netto costi</i>	<i>fr. 58'994.10</i>	<i>fr. 63'000.00</i>	<i>fr. 70'872.35</i>	<i>fr. -4'005.90</i>	<i>fr. -11'878.25</i>
sanità	fr. 13'501.10	fr. 20'700.00	fr. 18'139.15	fr. -7'198.90	fr. -4'638.05
<i>netto costi</i>	<i>fr. 13'501.10</i>	<i>fr. 20'700.00</i>	<i>fr. 18'139.15</i>	<i>fr. -7'198.90</i>	<i>fr. -4'638.05</i>
previdenza sociale	fr. 981'822.76	fr. 915'300.00	fr. 933'160.40	fr. 66'522.76	fr. 48'662.36
<i>netto costi</i>	<i>fr. 979'975.76</i>	<i>fr. 913'500.00</i>	<i>fr. 931'327.40</i>	<i>fr. 66'475.76</i>	<i>fr. 48'648.36</i>
traffico	fr. 729'909.90	fr. 601'300.00	fr. 642'277.39	fr. 128'609.90	fr. 87'632.51
<i>netto costi</i>	<i>fr. 636'118.60</i>	<i>fr. 573'700.00</i>	<i>fr. 577'090.29</i>	<i>fr. 62'418.60</i>	<i>fr. 59'028.31</i>
protezione ambiente e sist.	fr. 280'010.89	fr. 346'400.00	fr. 311'073.53	fr. -66'389.11	fr. -31'062.64
<i>netto costi</i>	<i>fr. 32'157.09</i>	<i>fr. 56'300.00</i>	<i>fr. 8'104.23</i>	<i>fr. -24'142.91</i>	<i>fr. 24'052.86</i>
economia pubblica	fr. 80'352.90	fr. 98'800.00	fr. 110'429.55	fr. -18'447.10	fr. -30'076.65
finanze e imposte	fr. 861'927.49	fr. 777'263.00	fr. 845'779.34	fr. 84'664.49	fr. 16'148.15

RICAVI	Consuntivo 2018 Ricavi	Preventivo 2018 Ricavi	Consuntivo 2017 Ricavi	variazione rispetto al preventivo	variazione fra consuntivi
amministrazione	fr. 56'776.31	fr. 50'000.00	fr. 66'596.88	fr. 6'776.31	fr. -9'820.57
				fr. -	fr. -
sicurezza pubblica	fr. 41'822.35	fr. 28'200.00	fr. 46'368.30	fr. 13'622.35	fr. -4'545.95
				fr. -	fr. -
educazione	fr. 103'005.14	fr. 81'960.00	fr. 103'369.26	fr. 21'045.14	fr. -364.12
				fr. -	fr. -
cultura e tempo libero	fr. 8'400.00	fr. 6'000.00	fr. 5'800.00	fr. 2'400.00	fr. 2'600.00
				fr. -	fr. -
sanità				fr. -	fr. -
<i>netto costi</i>				fr. -	fr. -
previdenza sociale	fr. 1'847.00	fr. 1'800.00	fr. 1'833.00	fr. 47.00	fr. 14.00
<i>netto costi</i>				fr. -	fr. -
traffico	fr. 93'791.30	fr. 27'600.00	fr. 65'187.10	fr. 66'191.30	fr. 28'604.20
<i>netto costi</i>				fr. -	fr. -
protezione ambiente e sist.	fr. 247'853.80	fr. 290'100.00	fr. 302'969.30	fr. -42'246.20	fr. -55'115.50
<i>netto costi</i>				fr. -	fr. -
economia pubblica	fr. 101'255.91	fr. 98'500.00	fr. 241'575.60	fr. 2'755.91	fr. -140'319.69
<i>netto ricavi</i>	fr. 20'903.01	fr. 300.00	fr. 131'146.05	fr. 20'603.01	fr. -110'243.04
finanze e imposte	fr. 3'687'069.28	fr. 444'725.00	fr. 3'614'555.24	fr. 3'242'344.28	fr. 72'514.04
<i>netto ricavi</i>	fr. 3'265'529.44	fr. 332'538.00	fr. 2'768'775.90	fr. 2'932'991.44	fr. 496'753.54

Le tabelle precedenti ci permettono di localizzare le principali cause del disavanzo. Le differenze saranno analizzate nell'esame di dettaglio di ogni capitolo.

Risultato di gestione corrente – confronto con il preventivo 2018 e con il consuntivo 2017

Il risultato della gestione corrente conseguito quest'anno (disavanzo di fr. 321'053.23) trova la sua spiegazione nell'aumento delle spese del 1.62% pari a fr. 74'516.27 e dalla contemporanea riduzione dei ricavi correnti del 2.39 % pari a fr. -106'433.59.

In confronto al preventivo 2018 (disavanzo di fr. 253'878) la perdita supplementare è di fr. 67'175. Le ragioni principali di questo disavanzo dal preventivo sono elencate nel successivo esame dei conti.

Analisi generale del risultato

L'elaborazione di un consuntivo è occasione di verifica del Piano Finanziario (PF).

Questo risultato d'esercizio di gestione corrente conferma la tendenza descritta a piano finanziario 2018-2022. Come ribadito a più riprese negli scorsi anni, costi non correlati a decisioni comunali quali il contributo di livellamento (fr. 213'375.00), la partecipazione al risanamento finanziario del Cantone (fr. 98'883.00), le spese riguardanti gli anziani (fr. 422'494.01) e l'assistenza pubblica (348'814.05) hanno inciso parecchio sulle finanze comunali. Sempre nel quadro del risanamento finanziario del Cantone, il Comune non beneficia più dell'imposta sull'utile immobiliare (TUI), mancata entrata che è da sommare alla cancellazione della privativa versataci dalle AIL sino al 2014.

Rammentiamo che Muzzano ha aderito lo scorso mese di dicembre all'iniziativa legislativa dei Comuni "Per Comuni forti e vicini al cittadino" (messaggio municipale 139/2018) per la riduzione dei prelievi del Cantone ai fini del suo risanamento finanziario. Ad oggi, purtroppo, il Gran Consiglio non si è ancora espresso; il tutto stride se si confronta il nostro risultato con quello del Cantone (avanzo di fr. 137 mio).

Accanto a questi importanti fattori esogeni al Comune - analizzando questo consuntivo - si nota che da un lato le imposte sulle persone fisiche sono sostanzialmente stabili mentre quelle sulle persone giuridiche nel 2018 sono risultate inferiori alle ipotesi utilizzate nel PF. Ricordiamo inoltre che già nel PF 2018-2022 è stato messo in evidenza che il beneficio legato alle sopravvenienze d'imposta si stava esaurendo

Per la valutazione di questo risultato si rimanda dunque al Piano Finanziario 2018-2022 che descrive la futura evoluzione delle finanze comunali tenendo conto anche degli investimenti previsti.

Autofinanziamento ed investimenti

L'autofinanziamento viene ricavato dalla somma degli ammortamenti amministrativi con il risultato d'esercizio. Il suo valore assoluto è di fr. 132'399.05 ed è peggiorato rispetto all'anno precedente (fr. 313'442.33), e rispetto al preventivo (fr. 155'522.00) soprattutto per effetto del disavanzo, essendo gli ammortamenti amministrativi pressoché stabili.

L'autofinanziamento è in linea con quanto descritto a PF.

Debito pubblico ed evoluzione

Fra il 2012 ed il 2016 il debito pubblico ha registrato una diminuzione complessiva di fr. 484'777.54, mentre dal 2017 è tornato ad aumentare a causa dei risultati totali negativi (aumento di fr. 40'742.97 nel 2017 e di fr. 383'241.88 nel 2018), ma comunque in linea con quanto previsto a piano finanziario 2018-2022.

Capitale proprio

Il capitale proprio, dopo il riporto del disavanzo di esercizio 2018 si attesta a fr. 2'833'419.10, sempre in linea con quanto descritto a Piano finanziario.

Moltiplicatore aritmetico di consuntivo (MAC)

Il valore del moltiplicatore aritmetico di consuntivo si attesta al 83.21 %, superiore al moltiplicatore politico adottato (75%).

$$\text{MAC} = 75 - (-321'053.23 / 3'909'045^2 * 100) = 83.21 \%$$

Pure il dato a consuntivo del moltiplicatore d'imposta si attesta sui livelli indicati a piano finanziario. Il moltiplicatore politico necessiterà di una valutazione approfondita in fase di preventivo 2020, soprattutto alla luce degli investimenti previsti per i prossimi anni.

/

ESAME DEI CONTI DEL CONSUNTIVO 2018 – GESTIONE CORRENTE

0. AMMINISTRAZIONE – pagg. 1-3

Amministrazione	Spese	Ricavi
2017	Fr. 785'040.07	Fr. 66'596.88
2018	Fr. 779'642.62	Fr. 56'776.31
Preventivo 2018	Fr. 762'350.00	Fr. 50'000.00

Spese

Le maggiori discrepanze rispetto al preventivo riguardano:

Le spese per indennità dei municipali (fr. 4'122.50)

Le spese per stipendi del personale (fr. 12'182.80)

Le spese nel conto manutenzione computer e assistenza (fr. 12'395.80) a causa di un riporto non corretto della cifra a preventivo (solo fr. 4'000.00 invece di fr. 14'000.00);

Le spese acquisto mobili e macchine d'ufficio (- fr. 4'792.10)

Rispetto al consuntivo le differenze riguardano le spese per:

Gli stipendi del personale (fr. 12'182.80)

² Ultimo dato di gettito cantonale di base di consuntivo disponibile per il calcolo. Il metodo di accertamento è stato modificato (circolare SEL n. 20180413/3 modifica regolamento sulla perequazione finanziaria intercomunale riguardante la modalità di accertamento del gettito di imposta cantonale. Il dato relativo al 2016 sarà disponibile solo dalla seconda metà del mese di giugno 2019)

La manutenzione stabili (fr. 9'069.30)
 Le fotocopie (- fr. 4'486.55)
 Le inserzioni (- fr. 4'054.60)
 L'acquisto mobili e macchine d'ufficio (- fr. 6'288.10)
 La telefonia (- fr. 3'850.90)
 Le esecuzioni (- fr. 6'207.01)
 Le consulenze legali (- fr. 4'005.55)
 L'ufficio tecnico comunale (- fr. 3'037.50)

Ricavi

Per quanto concerne i ricavi, rispetto al preventivo l'aumento è di fr. 6'776.31 mentre rispetto al consuntivo precedente si nota una riduzione di fr. 9'820.57. Non vi sono ulteriori osservazioni degne di nota.

Approfondimenti

0.001 Potere legislativo ed esecutivo

Non ci sono osservazioni particolari. I risultati sono in linea sia con il consuntivo precedente che con il preventivo.

0.002 Amministrazione generale

Le maggiori spese sono legate agli stipendi (fr. 12'182.80 rispetto al preventivo e fr. 13'830.75 rispetto al precedente consuntivo) per gratifiche distribuite per merito a una parte dei dipendenti.

Ricordiamo la composizione del personale amministrativo operante nel 2018

Collaboratore	Funzione	Grado di occupazione
Daniele Mazzali	Segretario comunale ³	100%
Sabina Darani	Vice segretaria (dipl. Fun.) ⁴	100%
Tanja Tedde Fuschi	Funzionaria abilitata ⁵	50%
Roberto Wullschleger	Responsabile ufficio tecnico	50%
Angelo (Lino) Squillace	Ufficio tecnico	50%
Totale delle percentuali		350%

/

1 – SICUREZZA PUBBLICA – pagg. 4-5

Sicurezza pubblica	Spese	Ricavi
2017	Fr. 166'897.40	Fr. 46'368.30
2018	Fr. 176'732.20	Fr. 41'822.35
Preventivo 2018	Fr. 174'800.00	Fr. 28'200.00

Rispetto al preventivo l'aumento è di fr. 1'932.20, mentre rispetto al consuntivo precedente è di fr. 9'834.80.

Spese

Le maggiori discrepanze rispetto al preventivo si evidenziano:

Le spese per prestazioni del geometra (fr. 10'065.35): rispetto al passato hanno inciso i lavori necessari per completare i lavori di misurazione del nostro comune (8'541.40), altrimenti il costo delle misurazione di tenuta a giorno del catasto (TAG) sarebbe in linea con gli importi pagati in passato.

Le spese per mercedi tutori e curatori, in riduzione (- fr. 4'248.60) come pure le spese dovute a rimborsi all'ARP 5 (- fr. 3'766.90).

Rispetto al consuntivo non vi sono particolari differenze da segnalare, in quanto le spese effettuate sono sostanzialmente in linea sia con il preventivo che con il consuntivo 2017.

³ Con abilitazione per segretari comunali

⁴ Con diploma di funzionaria degli enti pubblici.

⁵ Idem

Ricavi

Rispetto al preventivo l'aumento è di fr. 13'622.35 mentre rispetto al consuntivo precedente si nota una riduzione di fr. 4'545.95.

Riguardo a questo capitolo non ci sono ulteriori particolari osservazioni.

/

2 – EDUCAZIONE – pagg. 6 – 8

Educazione	Spese	Ricavi
2017	Fr. 698'888.87	Fr. 103'369.26
2018	Fr. 691'580.36	Fr. 103'005.14
Preventivo 2018	Fr. 659'050.00	Fr. 81'960.00

Spese

Rispetto al preventivo l'aumento delle spese è di fr. 32'530.36, mentre rispetto al consuntivo precedente è di fr. 7'308.51.

Le maggiori discrepanze rispetto al preventivo riguardano le spese per:

Il personale di pulizia (fr. 3'496.40 e fr.5'156.70, per la SI e la SE)

Le supplenze per la SE (fr. 5'472.15). Le assenze dei docenti della SE hanno generato nel 2018 dei costi superiori a quanto preventivato e sperimentato l'anno precedente.

Il leasing delle fotocopiatrici e per le fotocopie (fr. 5'176.10) a seguito di una più corretta ripartizione di questi costi fra l'amministrazione e l'istituto scolastico. In parte ciò è dovuto anche alla sostituzione delle fotocopiatrici più vecchie che hanno comportato la stipulazione di nuovi contratti.

Il combustibile e il riscaldamento (fr. 9'442.66). Il costo caricato in contabilità tiene conto anche della fatturazione del consumo di fine 2017 notificataci solo a 2018 inoltrato e quindi relativo a due anni. Si tratta di un importo di fr. 8'530.05 che spiega in gran parte lo scostamento rispetto al preventivo.

La manutenzione stabili (fr. 13'843.45). Nel corso del 2018 sono stati sostituiti tutti i miscelatori delle docce, ormai vetusti e poco funzionanti (fr.7'369.85); si aggiungono a questo intervento anche una riparazione importante all'impianto di riscaldamento (fr. 2'225.85) ed all'ascensore che porta dai rifugi sino alla sala multiuso (fr. 2'602.05). Questi imprevisti spiegano chiaramente lo scostamento rispetto al preventivo.

Il corso di sci, costi che sono compensati successivamente con il ricavo fatturato al Comune di Morcote.

Le supplenze SI (- fr.1'815.50) che per la mensa scolastica (- fr.5'406.70)

Rispetto al consuntivo le differenze degne di nota si hanno per le spese per:

I contributi paritetici (fr. 11'427.85)

Il leasing delle fotocopiatrici e per le fotocopie (fr. 5'310.70); si veda quanto detto in sede di confronto con il preventivo.

Il combustibile e riscaldamento (fr. 8'805.71); come già detto sopra, il costo caricato in contabilità tiene conto anche della fatturazione del consumo di fine 2017 e 2018.

L'acquisto arredamento (- fr. 4'959.10) in riduzione

La manutenzione del giardino (- fr. 8'776.10)

La mensa scolastica (- fr.16'694.35), a seguito del cambiamento di gestione.

Ricavi

Rispetto al preventivo l'aumento è di fr. 21'045.14.

Le principali discrepanze rispetto al preventivo si spiegano con le maggiori entrate per il contributo al corso sci (fr. 8'752.80) e del maggiore sussidio riconosciutoci per i docenti SE (fr. 10'130.00)

Approfondimenti

Il personale della scuola dell'infanzia è così composto:

Cognome Nome	Funzione	Percentuale di occupazione
Blaser Vicky	Docente titolare	100% (32 UD settimanali)
Locatelli Stefania	Cuoca	70%
Giani Matilde	Sostituta della cuoca e inserviente presso la mensa scolastica	25% nel corso dell'anno scolastico (dato indicativo perché non possiamo considerare le sostituzioni)
Maroni Graziella	Sostituta dell'inserviente della mensa e donna delle pulizie	A ore

I bambini iscritti alla scuola dell'infanzia nell'anno scolastico 2017-2018 sono 17 e per l'anno scolastico 2018-2019 sono 14.

La composizione del personale delle nostre scuole elementari è riportato nella seguente tabella:

Cognome Nome	Funzione	Percentuale di occupazione
Mc Leod Paolo	Docente titolare	100% (32 UD settimanali)
Sassi Samanta	Docente titolare	100% (32 UD settimanali)
Rita Canello	Docente d'appoggio	50% (16 UD settimanali)
Tonet Anke	Docente d'educazione fisica	6 UD settimanali – docente esterno
Bove Marta	Docente di educazione musicale	2 UD settimanali
Fusini Louati Monica	Docente di attività creative	4 UD settimanali – docente esterno
Hysenaj Sevdije	Donna delle pulizie	A ore

La direttrice dell'istituto scolastico, Signora Ellade Balmelli, non è considerata in questo dicastero (solo dal punto di vista contabile). Il suo costo è inserito sotto al dicastero Amministrazione al conto 002.352.00 *direzione condivisa ist. scol. + OS*.

I bambini iscritti alle scuole elementari nell'anno scolastico 2017-2018 erano 31, mentre per l'anno scolastico 2018-2019 sono 28.

Valutazione del costo della mensa scolastica

Come richiesto dal Consiglio comunale in occasione della seduta di approvazione del preventivo 2019 (17.12.2018) presentiamo la valutazione del costo della mensa scolastica (scuole elementari).

Conto	Spiegazione	Importi	Osservazioni	
221.365.01	Mensa scolastica	Costo della sorvegliante AFDL	fr. 10'000.00	Come da contratto/ non da contabilità
220.301.01	Personale di cucina	Aumento del lavoro della cuoca	fr. 3'859.60	Valutato nella misura del 10%
220.301.01	Personale di cucina	Onorario dell'inserviente	fr. 10'669.75	Come riportato in contabilità ⁶
220.313.01	Refezione	Materiale usato dalla cucina	fr. 5'556.18	Da ripartire secondo i pasti distribuiti ⁷
	Totale spese		fr. 30'085.53	
221.436.03	Tassa refezione SE	Incasso	fr. 15'969.00	
	Totale ricavi		fr. 15'969.00	
	Costo netto a carico del Comune		fr. 14'116.53	

⁶ Questo costo comprende anche la sostituzione della cuoca in caso di assenza.

⁷ Dati usati per la ripartizione

- Numero di pasti prodotto = 103 (settimanali)
- Numero di pasti distribuiti alla mensa scolastica SE = 35
- Percentuale di pasti distribuiti alla SE = 34.00 % ca aumentata al 40% per tener conto del fatto che i bambini della SE mangiano di più rispetto a quelli delle GI

Come possiamo notare, con una tassa di refezione più a buon mercato rispetto a quella applicata da AGAPE (AGAPE fr. 15.00 a pasto; mensa comunale: fra fr. 8.00 e fr. 15.00; nella maggior parte dei casi è di fr. 11.00), il costo a carico del Comune, con la gestione in proprio della mensa, è minore rispetto all'outsourcing degli anni precedenti (fr. 22'111.05).

/

3 – CULTURA E TEMPO LIBERO – pagg. 9- 11

Cultura e tempo libero	Spese	Ricavi
2017	Fr. 76'672.35	Fr. 5'800.00
2018	Fr. 67'394.10	Fr. 8'400.00
Preventivo 2018	Fr. 69'000.00	Fr. 6'000.00

Per ciò che concerne il preventivo si nota una riduzione delle spese di fr 1'605.90, mentre rispetto al consuntivo precedente la diminuzione è di fr. 9'278.25. Riguardo ai ricavi non vi sono particolari osservazioni.

/

4 – SANITÀ – pag. 12

Sanità	Spese	Ricavi
2017	18'139.15	
2018	13'501.10	
Preventivo 2018	20'700.00	

Nei confronti del preventivo si nota una riduzione di fr 7'198.90, mentre rispetto al consuntivo precedente la diminuzione è di fr. 4'638.05.

Rispetto a questo dicastero non vi sono particolari commenti: evidenziamo solo che le spese sono inferiori sia al preventivo che al consuntivo dell'anno precedente. In particolare, il costo della Croce verde di Lugano diviene difficile da valutare in quanto ogni anno viene restituita un'eccedenza anche consistente (nel 2018: fr. 4'044.15; nel 2017: fr. 4'071.90).

/

5 – PREVIDENZA SOCIALE – pagg. 13 e 14

Previdenza sociale	Spese	Ricavi
2017	Fr. 933'160.40	Fr. 1'833.00
2018	Fr. 981'822.76	Fr. 1'847.00
Preventivo 2018	Fr. 915'300.00	Fr. 1'800.00

Riguardo al preventivo l'aumento è di fr. 66'522.76, mentre rispetto al consuntivo precedente è di fr. 48'662.36.

Spese

Le maggiori discrepanze rispetto al preventivo si notano per le spese per contributi per anziani ospiti in istituti (fr. 67'127.21) e le spese per casa anziani al Pagnolo (fr. 23'240.05)

Le maggiori discrepanze rispetto al consuntivo 2017 si hanno per le spese per contributi per anziani ospiti in istituti (fr. 38'277.22) e le spese contabilizzate al conto 550.361.01 "Contributo CM – AVS – AI e PC" (fr. 13'406.90).

/

6 – TRAFFICO – pagg. 15-17

Traffico	Spese	Ricavi
2017	Fr. 642'277.39	Fr. 65'187.10
2018	Fr. 729'909.90	Fr. 93'791.30
Preventivo 2018	Fr. 601'300.00	Fr. 27'600.00

Spese

Rispetto al preventivo l'aumento è di fr. 128'609.90, mentre rispetto al consuntivo precedente è di fr. 87'632.51. Le maggiori discrepanze sono dovute a maggiori spese per:

L'assicurazione infortuni e malattia (fr. 13'349.65), a causa dell'aumento del personale.

Il personale avventizio (fr. 36'031.70), a causa di un'assenza di lunga durata di un collaboratore della nostra squadra esterna, spese successivamente compensate dal maggiore incasso di indennità giornalieri di perdita di guadagno (fra i ricavi).

L'energia/illuminazione (fr. 24'708.45), dove incide la contabilizzazione della fattura relativa all'illuminazione pubblica 2018 che diversamente dagli anni precedenti è stata fatturata alla fine del 2018 e non in ritardo come in passato oltre a quella del 2017 giunta in ritardo. Dal prossimo anno la situazione è destinata a normalizzarsi⁹.

La manutenzione segnaletica (fr. 8'995.94); hanno inciso in particolare il rifacimento della segnaletica orizzontale relativa ai posteggi pubblici comunali, quella davanti alle scuole pubbliche, ai dossi, come anche quella di via Industria.

La manutenzione strade e piazze (fr. 40'760.91). Gli scostamenti trovano la loro spiegazione con i lavori che si sono resi necessari per il rifacimento del muro in via Ciusaretta – che stando ad una perizia ingegneristica necessitava di un intervento urgente – ed il rifacimento del dosso in via alla Selva, davanti al centro comunale, per evitare danni inutili alle auto a causa dell'irregolarità della forma del dosso preesistente ed evacuare meglio l'acqua piovana.

La callaneve (fr. 15'492.95). In questo conto sono state riportate quest'anno le prestazioni di anni passati alla Crotta SA, mai fatturate, nonostante la notifica del dovuto da parte dell'amministrazione comunale. Questi recuperi incidono nella misura di fr. 35'982.60; in loro assenza il costo delle prestazioni di sgombero della neve si attesterebbe a fr. 19'510.35, spese completamente in linea con i precedenti consuntivi.

Ricavi

Per quanto riguarda il preventivo l'aumento è di fr. 66'191.30 mentre rispetto al consuntivo precedente si nota una riduzione di fr. 28'604.20.

La principale discrepanza riguarda i recuperi IPG (rispetto al preventivo, 51'939.75; rispetto al consuntivo 2017, 26'137.10) che compensano le maggiori spese a consuntivo e preventivo citate in precedenza.

Posteggi pubblici

L'incasso delle vignette è superiore al preventivo ma completamente in linea con il consuntivo 2017. Non ci sono stati segnalati problemi di carenza di posteggi durante il 2018. Approfittiamo di questa occasione per aggiornare il Consiglio comunale riguardo alla disponibilità di posteggi pubblici.

Posteggi pubblici esterni	Regime	Dotazione di posteggi
Centro comunale – esterno	Disco orario	63
Cimitero comunale	Disco orario	13
Via Ciusaretta	Disco orario	1
Via Brusada	Disco orario	5
Agnuzzo (esterni)	Disco orario	14
Via Vignora	Disco orario	7
Piodella	Disco orario	10
Piodella – Stierlin	Parchimetro	18

⁹ Lo scostamento di fr. 24'708.45 è spiegato totalmente dalla fattura dell'illuminazione pubblica di fine anno dell'ammontare di fr. 24'337.30.

Posteggi per invalidi	Contrassegno	2
Posteggi per ricarica elettrica	Particolare	2
Posteggi presso il complesso immob. Residence Cristal	Dal 2019	26
Totale dei posteggi esterni		161

Posteggi pubblici interni a regime di autorizzazione	Dotazione di posteggi
Centro comunale – autosilo	39
Agnuzzo (pensilina)	18
Totale posteggi coperti	57

I nuovi posteggi presso il Residence Cristal verranno regolamentati prossimamente con un aggiornamento del regolamento dei posteggi e la rispettiva ordinanza municipale.

/

7 – PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E SISTEMAZIONE DEL TERRITORIO – pagg. 18-20

Protezione ambiente e sistemazione territorio	Spese	Ricavi
2017	Fr. 311'073.53	Fr. 302'969.30
2018	Fr. 280'010.89	Fr. 247'853.80
Preventivo 2018	Fr. 346'400.00	Fr. 290'100.00

Spese

Rispetto al preventivo si nota una riduzione di fr 66'389.11, mentre rispetto al consuntivo precedente la diminuzione è di fr. 31'062.64.

Le maggiori discrepanze rispetto al preventivo si osservano per minori spese per:

La manutenzione canalizzazioni (fr. 45'673.15). Riguardo al costo della manutenzione delle canalizzazioni (conto 771.314.01) evidenziamo che il limite preventivato per questo tipo di spesa, per un importo di fr. 50'000.00, non è stato utilizzato se non in misura dell'8.65%, ciò che spiega l'ottimo risultato di questa gestione nel 2018. Gli interventi di manutenzione saranno imputati alla gestione 2019.

La raccolta di rifiuti riciclabili (fr. 14'200.25). La migliore organizzazione del servizio (frequenza di svuotamento degli interrati e adeguamento di questi ultimi alle esigenze della popolazione) ha permesso di raggiungere questo risultato.

Il GLLM (fr. 5'000.00); spesa non effettuata.

Le maggiori discrepanze rispetto al consuntivo 2017 si rilevano nei conti riguardanti:

La manutenzione canalizzazioni (- fr. 21'110.30). Vale quanto detto in precedenza nel confronto con il preventivo.

CDALD (- fr. 17'030.20). È un costo che non dipende da noi ma dalla gestione corrente del Consorzio.

Il controlli bruciatori (- fr.14'474.95), che ha cadenza biennale.

Ricavi

Le discrepanze più evidenti rispetto al preventivo stanno nel mancato scioglimento di accantonamenti per i costi derivanti dalla manutenzione delle canalizzazioni (- fr. 20'000.00) e nella minore entrata per tasse eliminazione rifiuti (- fr. 14'021.30).

Rispetto al consuntivo precedente gli scostamenti si osservano di conseguenza al mancato scioglimento di accantonamenti per i costi derivanti dalla manutenzione delle canalizzazioni (- fr. 25'437.15), la minore entrata per tasse eliminazione rifiuti (- fr. 8'597.60) e quella relativa alla tassa controllo impianti di combustione (- fr. 17'020.40), per le ragioni già spiegate in precedenza, rispetto ai costi da lei generati.

/

8 – ECONOMIA PUBBLICA – pagg. 22-23

Economia pubblica	Spese	Ricavi
2017	Fr. 110'429.55	Fr. 241'575.60
2018	Fr. 80'352.90	Fr. 101'255.91
Preventivo 2018	Fr. 98'800.00	Fr. 98'500.00

Spese

Rispetto al preventivo si nota una riduzione di fr 18'447.10, mentre rispetto al consuntivo precedente la diminuzione è di fr. 30'076.65

Le maggiori discrepanze rispetto al preventivo si trovano nelle minori spese per manutenzione boschi (- fr.18'295.45), come pure rispetto al consuntivo 2017 (- fr. 24'593.45). Durante il 2018 la manutenzione dei boschi è stata effettuata soprattutto dalla nostra squadra esterna e non è stato necessario coinvolgere ditte esterne specializzate. Questo ha contribuito a contenere i costi.

Ricavi

Rispetto al preventivo si osserva un aumento contenuto di fr. 2'755.91, mentre rispetto al consuntivo si osserva una diminuzione di fr. 140'319.69. La principale discrepanza rispetto al precedente consuntivo sta nel fatto che nel 2017 si era proceduto allo scioglimento dell'accantonamento FER per fr. 137'268.35.

/

9 - FINANZE – pagg. 24-26

finanze e imposte	Spese	Ricavi
2017	Fr. 845'779.34	Fr. 3'614'555.24
2018	Fr. 861'927.49	Fr. 3'687'069.28

Spese

Rispetto al preventivo l'aumento è di fr. 84'664.49 mentre rispetto al consuntivo precedente è di fr. 16'148.15.

Le maggiori discrepanze rispetto al preventivo nelle voci relative alle spese per

Gli sconti interessi remuneratori su imposte (fr. 7'132.70)

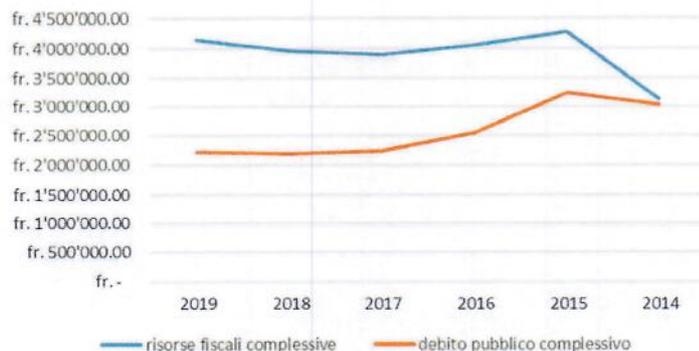
Le perdite e condoni su imposte (fr.10'852.45)

Il fondo di livellamento intercomunale (fr.28'375.00)

Gli ammortamenti (fr. 44'052.28)

Le maggiori discrepanze rispetto al consuntivo 2017 si constatano a seguito della maggiore spesa per fondo di livellamento intercomunale (fr. 28'899.00). Riguardo alle spese correnti, gli sconti e gli interessi remuneratori su imposte, come anche le perdite ed i condoni su imposte (conti 990.329.01 e 990.330.01) rispecchiano sostanzialmente quanto già riportato nel precedente consuntivo.

Come previsto in passato, il fondo di livellamento intercomunale (conto 992.361.01) è aumentato (2018: fr. 213'375.00; 2017: fr. 184'476.00) e più di quanto previsto a preventivo, e questo per il miglioramento degli indicatori finanziari del nostro Comune, in particolare le risorse fiscali complessive e il debito pubblico complessivo, come indicato in modo sintetico qui di seguito.



Fonte: annuario statistico ticinese 2014-2019

L'indice di forza finanziaria resta importante, nonostante la riduzione comunicata per il 2019.



Fonte: annuario statistico ticinese 2014-2019

Questo fa sì che il nostro Comune sia annoverato fra quelli paganti.

Riguardo alla partecipazione al risanamento finanziario del Cantone (conto 992.361.003), segnaliamo una lievissima riduzione dell'importo (fr. 2'510.00), la cui consistenza rimane comunque importante (fr. 98'883.00). Ci siamo già espressi in precedenza riguardo a questo prelievo e, aderendo alla iniziativa legislativa dei Comuni, abbiamo espresso la nostra criticità nei confronti della manovra cantonale che va a ridurre le risorse ai Comuni per potersi risanare finanziariamente, addossando quindi la responsabilità ad altri dell'aumento del prelievo fiscale sui contribuenti.

Ricavi

Rispetto al consuntivo precedente si osserva un aumento di fr. 72'514.04 che si spiega con l'aumento del gettito fiscale nella maggior parte delle sue componenti e la sostanziale tenuta delle altre:

Imposte sulle persone fisiche dell'anno corrente (fr. 77'400.00);

Imposte alla fonte (fr. 4'588.48);

Sopravvenienze attive (fr. 43'780.33)

Questi aumenti hanno compensato la contrazione delle entrate da imposte speciali (- fr. 54'980.05) e di quella delle imposte sull'utile delle persone giuridiche per l'anno in corso (- fr. 3'300.00).

Ulteriori approfondimenti

Conto 994.423.05 – affitto locale la Posta: questo importo è garantito ancora almeno per due anni dopo la disdetta della Posta, cosa che al momento in cui scriviamo non è ancora avvenuta, nonostante le informazioni in nostro possesso indichino la volontà decisa del Gigante Giallo di chiudere il nostro ufficio postale.

Conto 994.423.07 – affitto salone parrucchiere: l'importo incassato è uguale a quello del 2017, poiché l'adeguamento della pigione è avvenuto a partire dal 01.01.2019.

Conto 994.423.08 – affitto palestra e sala multiuso: segnaliamo un buon incremento delle tasse incassate (+fr. 20'850.90; ossia + 75.55 % rispetto all'anno precedente) a seguito della fatturazione di 2 anni nel 2018 di un utente regolare (fr. 13'816.25).

Riguardo agli ammortamenti (conto 995.331.01) richiamiamo la specifica tabella di dettaglio.

Conto 999.430.04 ricavi da malversazioni. L'ammontare incassato indica la forte difficoltà nel recuperare questo importo dall'autore delle malversazioni avvenute a suo tempo. Il Municipio sta tenendo monitorata la situazione e la pratica è stata affidata, per l'incasso, alla Difesa C. SA.

ESAME DEL CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Anche quest'anno si sono fatti meno investimenti di quelli preventivati. Il totale degli investimenti effettuati è pari a fr. 574'137.28; le entrate per investimenti si attestano invece a fr. 58'496.35 (somma di tutti i ricavi al netto degli ammortamenti).

Qui sotto riportiamo una tabella riassuntiva del conto consuntivo degli investimenti.

CONSUNTIVO - INVESTIMENTI		2018			
numero conto	Capitoli / dicasteri conti	Consuntivo Spese	2018 Ricavi	Preventivo Spese	2018 Ricavi
0	amministrazione				
001	potere legislativo ed esecutivo				
001.503.01	manutenzione casa comunale	fr. 23'900.00		fr. 57'000.00	
2	educazione				
221	scuole pubbliche				
221.503.05	sostituzione finestre SE	fr. 6'085.05		fr. 120'000.00	
221.660.00	sussidio federale fotovoltaico SE		fr. 40'782.00		
6	traffico				
662	strade comunali, posteggi e piazze				
662.501.01	sist. urbanistica/architettonica spazi pubblici	fr. 108'490.08		fr. 320'000.00	
662.501.13	riorganizzazione raccolta rifiuti			fr. 30'000.00	
662.501.24	miglioria e manutenzione strade comunali			fr. 150'000.00	
662.501.25	Marciapiede Via Mondino			fr. 30'000.00	
662.501.27	stazione ricarica auto elettriche	fr. 9'239.90			
662.506.06	Veicolo multiuso	fr. 79'466.90			
662.581.00	studio piazza Agnuzzo			fr. 15'000.00	
665	traffico regionale				
665.506.06	pulmino istituto scolastico	fr. 1'083.85			
669	altri compiti				
669.562.02	contributo opere PTL/2.fase (PAL2)	fr. 91'800.00		fr. 87'200.00	
669.562.03	contributo percorsi ciclabili	fr. 6'000.00		fr. 6'000.00	
669.581.00	studio moderazione traffico			fr. 30'000.00	
7	protezione ambiente e sistemazione territorio				
771	protezione delle acque				
771.562.05	Consorzio CDALED	fr. 72'065.90		fr. 82'600.00	
771.610.01	canalizzazioni (LALIA)				fr. 30'000.00
771.610.02	Riversamento contributi Lalia				
771.662.00	CDALED, suss. tratt. fanghi/biogas		fr. 2'714.35		
771.662.01	CDALED, qp entrata comuni ex CMC				
771.662.02	CDALED, sussidio PGS				
779	sistemazione territorio				
779.581.00	piano di mobilità aziendale	fr. 10'770.00		fr. 19'000.00	
779.581.01	revisione generale PR	fr. 98'021.50		fr. 55'000.00	
779.581.02	allestimento piano generale di smaltimento (PGS)	fr. 67'214.10		fr. 162'000.00	
779.661.00	sussidi PMA		fr. 15'000.00		
9	finanze e imposte				
995	ammortamenti				
995.681.01	riporto ammortamenti amministrativi ordinari		fr. 453'452.28		fr. 409'400.00

Commento ai crediti principali

<p>001.503.01 – manutenzione casa comunale Messaggio municipale 118/2018</p>	<p>I lavori riguardanti la sostituzione delle gelosie e la loro verniciatura sono stati effettuati e terminati durante il 2018 con la posa definitiva. Le rispettive fatture sono state saldate. L'importo complessivo speso è di fr. 23'900.00, mentre l'importo concesso dal CC con l'approvazione del messaggio municipale 118/2018 era di fr. 28'000.00; se ne ricava quindi un risparmio di fr. 4'100.00, disponibili per gli ultimi interventi di ritinteggiamento degli ultimi infissi della casa comunale (porte di entrata). Per la chiusura di questo credito si procederà con il prossimo consuntivo.</p>
<p>221.503.05 – sostituzione finestre SE</p>	<p>L'importo di fr. 6'085.05 riguarda gli studi effettuati da parte della IFEC e la ditta PhysARCH per la valutazione dell'intervento da effettuare. Il messaggio definitivo per la sostituzione delle finestre del centro comunale verrà presentato una volta terminate le valutazioni necessarie per stabilire il preventivo definitivo.</p>
<p>221.660.00 – sussidio federale fotovoltaico SE</p>	<p>Si tratta dell'incasso del sussidio federale conseguente alla realizzazione dell'impianto fotovoltaico del centro comunale. Il credito rispettivo è già stato chiuso negli anni scorsi (conti: 221.503.03; 221.660.00; 221.661.00) Dal primo gennaio 2018 gli impianti con potenza inferiore a 100 KW vengono sussidiati tramite un importo unico. A seguito di questa decisione in data 13.12.2018 ci sono stati versati fr. 40'782.00 che sono stati utilizzati per ridurre il valore dell'investimento a bilancio che presenta un saldo di fr. 88'900.00 (conto 143.12). Per ulteriori dettagli si richiama la tabella degli ammortamenti.</p>
<p>662.501.01 - sist. Urbanistica/ architettonica spazi pubblici</p>	<p>All'interno di questo conto troviamo contabilizzate sia le opere necessarie per la "riqualifica" dello stabile ex negozietto (oggi: "Spazio Ex Buteghin") – fr. 78'083.33 – che gli onorari versati nel 2018 all'ingegnere del traffico (Studio Brugnoli e Gottardi di Massagno) per la progettazione della riqualifica urbanistica del nucleo di Muzzano e la moderazione del traffico lungo via al Teglio, via Ciusaretta e via Alla Selva – fr. 30'406.75.</p>
<p>662.501.13 – riorganizzazione raccolta rifiuti</p>	<p>Riguardo a quanto preventivato per queste opere di riorganizzazione della raccolta dei rifiuti non è stato effettuato nulla nel 2018.</p>
<p>662.501.24 – miglora e manutenzione strade comunali</p>	<p>Gli interventi necessari sono stati effettuati usando il credito concesso in gestione corrente per la manutenzione ordinaria delle strade.</p>
<p>662.501.25 – marciapiede via Mondino</p>	<p>Riguardo a quanto preventivato per queste opere di realizzazione di un marciapiede in via Mondino non è stato effettuato ancora nulla nel 2018.</p>
<p>662.501.27 – stazione ricarica auto elettriche</p>	<p>Gli interventi per la realizzazione della stazione di ricarica delle auto elettriche presso il Centro comunale è stata effettuata, completata e interamente liquidata durante il 2018. L'importo speso è di fr. 9'239.90 ed è relativo soprattutto alla realizzazione delle strutture necessarie per ospitare la stazione di ricarica presso il posteggio comunale. La stazione di ricarica ci è stata fornita invece a titolo gratuito dalle AIL).</p>

662.506.06 – veicolo multiuso Messaggio municipale 130/2018	Si tratta della spesa per l'acquisto e la messa in circolazione del veicolo multiuso. L'importo di fr. 79'374.90 riguarda il veicolo nella sua dotazione di base assieme all'attrezzatura per lo sgombero della neve. Gli ulteriori aggregati ordinati sono stati forniti nel corso del 2019 e verranno pagati e contabilizzati solo quest'anno.
662.581.00 studio Piazza Aguzzo	Durante il 2018 non è stato affrontato lo studio per la riqualifica architettonica del nucleo di Aguzzo.
665.506.06 – pulmino istituto scolastico Messaggio municipale 99/2017	Il pulmino acquistato nel 2017 e dotato di tutte le pubblicità degli sponsor trovati è stato completamente liquidato nel 2018. L'importo speso complessivamente è di fr. 65'648.40 mentre il credito concesso è di fr. 86'400.00 (IVA inclusa). Visto quanto sopra si procede con la richiesta di chiusura di questo credito.
669.562.02 – contributo opere PTL/2. Fase (PAL 2) Messaggio municipale 64/2014	Si tratta della partecipazione al finanziamento del PAL 2 secondo la chiave di ripartizione proposta a suo tempo.
669.562.03 – contributo percorsi ciclabili	Si tratta del contributo per la gestione e la progettazione dei percorsi ciclabili nel nostro distretto.
669.581.00 – studio moderazione del traffico	L'importo di fr. 30'000.00 previsto per lo studio della moderazione del traffico è stato considerato all'interno del conto 662.501.01 "sist. Urbanistica/architettonica spazi pubblici" di cui si è già detto in precedenza.
771.562.05 - Consorzio CDALED	Si tratta del totale degli importi relativi alla partecipazione ai progetti del Consorzio.
771.662.00 – CDALED suss. Tratt. Fanghi/ Biogas	Si tratta della quota parte di sussidio incassata per la partecipazione al costo della realizzazione dell'impianto di trattamento dei fanghi per la produzione di biogas.
779.581.00 – Piano di mobilità aziendale Messaggio municipale 93/2016	Il progetto è stato concluso nel 2019. Una buona parte dei sussidi (779.661.00) è già stata incassata. L'incasso dell'ultima tranche di sussidi è prevista ancora quest'anno. Il credito verrà chiuso in occasione del prossimo consuntivo.
779.581.01 – revisione generale PR Messaggio municipale 106/2017	L'importo è relativo alle spese per la produzione del PR fino allo stato attuale e trasmesso ai Consiglieri per l'analisi e la discussione in vista di una prossima seduta di CC (ancora da decidere).
779.581.02 – allestimento Piano generale di Smaltimento (PGS) Messaggio Municipale 108/2017	L'importo è relativo alle spese di allestimento del PGS, non ancora concluso definitivamente al momento in cui scriviamo. Nei prossimi mesi sarà sottoposto al Consiglio comunale il messaggio municipale per la sua adozione.

Crediti da chiudere

Per i crediti da chiudere chiediamo di fare riferimento alla prossima tabella.

numero di conto	nome conto	messaggio municipale	importo autorizzato	importo utilizzato	importo residuo	commento breve	tipo di ratifica
221.506.00	Mensa scolastica	97/2017	fr. 5'000.00	fr. 2'528.40	fr. 2'471.60	Credito usato entro l'importo limite fissato dal Consiglio comunale	tramite maggioranza semplice
662.501.25	Installazione colonnina di ricarica per veicoli elettrici	Ris. mun. 2110/08.01.2018	fr. 10'042.00	fr. 9'239.90	fr. 802.10	Credito usato entro il limite di competenza ai sensi dell'art. 8 ReCom	tramite maggioranza semplice
665.506.06	Pulmino istituto scolastico	99/2017	fr. 86'400.00	fr. 65'648.40	fr. 20'751.60	Credito usato entro l'importo limite fissato dal Consiglio comunale	tramite maggioranza semplice
779.581.03	PAL 2 - circonvallazione Agno-Bioggio/ Masterplan	delibera in base alla competenze delegate	fr. 21'250.00	fr. 17'665.00	fr. 3'585.00	Credito usato entro il limite di competenza ai sensi dell'art. 8 ReCom, chiuso contabilmente a fine 2011 e mai ratificato formalmente.	tramite maggioranza semplice

Come si nota dalla tabella precedente nessun credito presenta dei sorpassi e pertanto la ratifica necessita unicamente la maggioranza semplice come previsto dalla LOC.

/

INDICI

Gli indici permettono di ottenere una sintesi che aiuta a paragonare la situazione finanziaria del proprio comune nel confronto con gli altri e con la media cantonale.

I dati ricavati nel paragone delle diverse grandezze di bilancio, della gestione corrente e della gestione degli investimenti, permettono di situare la nostra situazione finanziaria al di sopra della media cantonale. Naturalmente questi dati devono essere letti in maniera critica e prudente.

Indice	Valore	Commento
Grado di autofinanziamento	13.66%	Secondo i criteri cantonali è un valore da classificare come "problematico".
Capacità di autofinanziamento	3.05%	Secondo i criteri cantonali è un valore "debole".
Quota d'interessi	-3.37%	Come lo scorso anno il risultato è inferiore a zero, pertanto il valore si attesta ad un livello ottimale per le finanze comunali.
Quota oneri finanziari	7.07%	Il suo valore è nella media cantonale e non si discosta molto da quello ottenuto lo scorso anno (7.06 %).
Quota di capitale proprio	25.83%	Secondo i criteri cantonali questo valore è "buono"
Debito Pubblico pro-capite	3'273.09	Secondo i criteri cantonali questo valore è "elevato"
Debito pubblico	2'631'563.90	In aumento rispetto allo scorso anno.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso e mettendosi a disposizione per ogni chiarimento, il Municipio invita questo lodevole Consiglio comunale a voler

Risolvere

1. Sono approvati i conti consuntivi 2018 dell'amministrazione comunale secondo il documento allegato che chiude con il seguente risultato:

Totale spese correnti	Fr. 4'662'874.32
Totale ricavi correnti	Fr. 4'341'821.09
Risultato d'esercizio (disavanzo)	Fr. -321'053.23

2. È approvata la gestione degli investimenti per l'anno 2018 secondo il documento allegato che chiude con il seguente risultato:

Uscite per investimenti	Fr. 574'137.28
Entrate per investimenti	Fr. 58'496.35
Onere netto per investimenti	Fr. 515'640.93

3. Al Municipio ed all'Amministrazione comunale è dato completo scarico per tutta la gestione 2018.

4. È ratificata la liquidazione del credito di fr. 5'000.00, Messaggio municipale 97/2017 riguardante la richiesta di un credito di fr. 5'000.00 per la mensa scolastica;

- **Importo preventivo: fr. 5'000.00**
- **Importo consultivo: fr. 2'528.40**
- **Importo restante: fr. 2'471.60.**

5. È ratificata la liquidazione del credito di fr. 10'042.00 per l'installazione della colonnina di ricarica per veicoli elettrici, investimento realizzato in competenza municipale ai sensi dell'articolo 8 del regolamento comunale.

- **Importo preventivo: fr. 10'042.00**
- **Importo a consuntivo: fr. 9'239.90**
- **Limite di competenza del Municipio secondo l'articolo 8 del Regolamento organico comunale: fr. 25'000.00.**

6. È ratificata la liquidazione del credito di fr. 86'400.00, Messaggio municipale 99/2017 per l'acquisto del pulmino istituto scolastico;

- **Importo a preventivo: fr. 86'400.00**
- **Importo a consuntivo: fr. 65'648.40**
- **Importo restante: fr. 20'751.60.**

7. È ratificata la liquidazione del credito di fr. 21'250.00 per il finanziamento della redazione del Masterplan della zona industriale, investimento realizzato in competenza municipale ai sensi dell'articolo 8 del regolamento comunale.

- **Importo preventivo: fr. 21'250.00**
- **Importo a consuntivo: fr. 17'665.00**
- **Limite di competenza del Municipio secondo l'articolo 8 del Regolamento organico comunale: fr.25'000.00;**

Distinti saluti

PER IL MUNICIPIO

Simona Soldini
Sindaco



Daniele Mazzali
Segretario

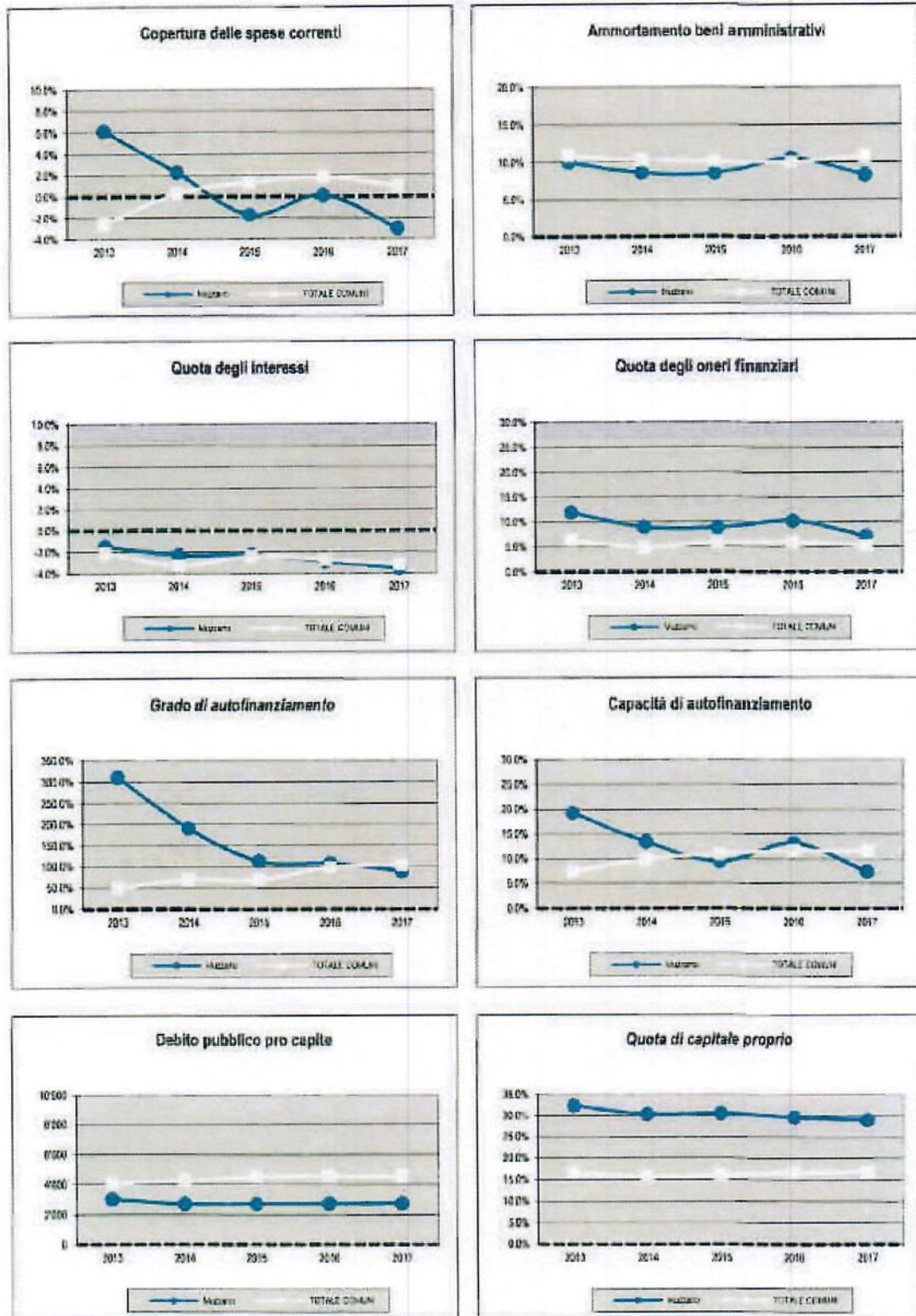
Commissione d'esame:

Commissione della gestione (art. 10 RALOC)

Allegati:

- 1) Rapporto di revisione
- 2) Tabella "Evoluzione degli indicatori finanziari 2013/2017"
- 3) Tabella "Definizione degli indicatori e proposta di scala di valutazione 2017"
- 4) Il riassunto del consuntivo;
- 5) La ricapitolazione per genere di conto del conto di gestione corrente a tre cifre con subtotali a due cifre;
- 6) La ricapitolazione funzionale del conto di gestione corrente a tre cifre;
- 7) La ricapitolazione per dicasteri del conto di gestione corrente;
- 8) Il dettaglio del conto di gestione corrente;
- 9) La ricapitolazione per genere di conto del conto degli investimenti a tre cifre con subtotali a due cifre;
- 10) La ricapitolazione per dicasteri del conto degli investimenti;
- 11) Il dettaglio del conto degli investimenti;
- 12) Il bilancio con indicazione dei totali, a livello di conto, di classe e a livello di beni patrimoniali, beni amministrativi, eccedenza passiva, capitale di terzi, finanziamenti speciali e capitale proprio;
- 13) La tabella degli ammortamenti;
- 14) Il controllo dei crediti, ovvero l'elenco dei crediti votati con gli importi utilizzati e ancora disponibili in rapporto, ove è il caso, allo stato di avanzamento dei lavori;
- 15) L'elenco dei debiti;
- 16) Il conto dei flussi di capitale, per il fondo mezzi liquidi;
- 17) L'elenco degli impegni eventuali;
- 18) L'analisi finanziaria con il calcolo dei seguenti indicatori:
 - il grado di autofinanziamento;
 - la capacità di autofinanziamento;
 - la quota degli interessi;
 - la quota degli oneri finanziari;
 - il debito pubblico totale e pro capite;
 - la quota di capitale proprio.

Evoluzione degli indicatori finanziari 2013-2017 Comune di Muzzano



note: le scale sono predefinite e consentono quindi il confronto diretto dei grafici tra comuni, salvo quando il titolo è in corsivo (scale modificate)

DEFINIZIONE DEGLI INDICATORI E PROPOSTA DI SCALA DI VALUTAZIONE

Copertura delle spese correnti

(ricavi correnti senza accrediti interni e rversamenti - spese correnti senza addebiti interni e rversamenti) / (spese correnti senza addebiti interni e rversamenti) x 100

$$[(4 - 47 - 49 - (3 - 37 - 39)) / (3 - 37 - 39)] \times 100$$

Scala di valutazione:

sufficiente - positivo	>0%
disavanzo moderato	-2,5% - 0%
disavanzo importante	<-2,5%

Ammortamenti amministrativi in percentuale dei beni amministrativi

(ammortamenti amministrativi ordinari e supplementari) / (beni amministrativi ad inizio anno senza partecipazioni) x 100

$$[(331 + 332) / ((14 + 16 + 17) - (5 - 52 - 6 - 331 - 332))] \times 100$$

Scala di valutazione: limite minimo di legge dal 2017 $\geq 8\%$

Quota degli interessi

(interessi netti / ricavi correnti senza rversamenti, prelievi da finanziamenti speciali e accrediti interni) x 100

$$[(32 - (42 - 424)) / (4 - 47 - 48 - 49)] \times 100$$

Scala di valutazione:

bassa	<2%
media	2% - 5%
alta	5% - 8%
eccessiva	>8%

Quota degli oneri finanziari

(interessi netti e ammortamenti amministrativi / ricavi correnti senza rversamenti, prelievi da finanziamenti speciali e accrediti interni) x 100

$$[(331 + 32 - (42 - 424)) / (4 - 47 - 48 - 49)] \times 100$$

Scala di valutazione:

bassa	<5%
media	5% - 15%
alta	15% - 25%
eccessiva	>25%

Grado di autofinanziamento

(autofinanziamento / investimenti netti) x 100

$$[(4 - 3 - 331 + 332 + 333) / (5 - 57 - (6 - 67 - 68))] \times 100$$

Scala di valutazione:

ideale	>100%
sufficiente - buono	70% - 100%
problematico	<70%

Capacità di autofinanziamento

(autofinanziamento / ricavi correnti senza rversamenti, prelievi da finanziamenti speciali e accrediti interni) x 100

$$[(4 - 3 + 331 + 332 + 333) / (4 - 47 - 48 - 49)] \times 100$$

Scala di valutazione:

buona	>20%
media	10% - 20%
debole	<10%

Debito pubblico pro capite

(debito pubblico / popolazione finanziaria)

$$[(2 - 29 - 10 - 11 - 12 - 13) / (\text{popolazione finanziaria})]$$

Scala di valutazione:

basso	<1.000 fr.
medio	fr. 1.000 - fr. 3.000
elevato	fr. 3.000 - fr. 5.000
eccessivo	> fr. 5.000

Quota di capitale proprio

(capitale proprio / totale dei passivi) x 100

$$[((1 - 19) - (2 - 29)) / (2)] \times 100$$

Scala di valutazione:

eccessiva	>40%
buona	20% - 40%
media	10% - 20%
debole	<10%

Quota di indebitamento lordo

(debiti a breve, medio e lungo termine e per gestioni speciali / ricavi correnti senza rversamenti, prelievi da finanziamenti speciali e accrediti interni) x 100

$$[(21 + 22 + 23) / (4 - 47 - 48 - 49)] \times 100$$

Scala di valutazione:

molto buona	<50%
buona	50% - 100%
discreta	100% - 150%
alta	150% - 200%
critica	>200%

Quota degli investimenti

(investimenti lordi / spese di gestione corrente senza ammortamenti, rversamenti, prelievi da finanziamenti speciali e addebiti interni + uscite di investimento) x 100

$$5 / [3 + 5 - (331 + 332 + 333 + 37 + 38 + 39)] \times 100$$

Scala di valutazione:

molto alta	>30%
elevata	20% - 30%
media	10% - 20%
ridotta	<10%

Fonte: Conferenza delle autorità di vigilanza sulle finanze comunali, Info n. 32, marzo 2019
www.klag-casale.ch/it/publicazioni/info.htm