



CONSUNTIVO

2023

Indice

	pagine
Messaggio Municipale MM 31/2024	1-31
Dispositivo di risoluzione	32
Riassunto del consuntivo 2023	33
 <i>BILANCIO</i>	
Bilancio patrimoniale - riassunto	34
Bilancio patrimoniale - dettaglio	35-37
Bilancio patrimoniale 2023	38-43
 <i>CONTO ECONOMICO</i>	
Ricapitolazione per dicasteri	44
Ricapitolazione per centro di conto	45-71
Ricapitolazione per genere di conto - Riassunto	72
Ricapitolazione consuntivo per genere di conto	73-79
Ripartizione funzionale per genere di conto	80-81
 <i>INVESTIMENTI</i>	
Ricapitolazione per dicasteri	82
Ricapitolazione per centro di costo	83-86
Ricapitolazione per genere di conto – Riassunto	87
Ricapitolazione consuntivo per genere di conto	88-89
Ripartizione funzionale per genere di conto	90-91
 <i>ALLEGATI</i>	
Tabella elenco debiti	92
Tabella riassuntiva dei debitori d'imposta	93
Tabella delle partecipazioni e degli accantonamenti	94-95
Conto dei flussi di liquidità	96
Indicatori finanziari	97
Tabella dei cespiti dei beni amministrativi	98-99
Controllo dei crediti	100-102
Conti d'investimento oggetti di liquidazione	103-108
Relazione dell'organo di revisione	109-115



Messaggio Municipale

Legislatura
2021-2024

accompagnante il bilancio consuntivo del
Comune per l'anno 2023

Numero	Data	risoluzione municipale
31/24	28 febbraio 2024	n. 6686 del 26.02.2024

Signor Presidente,

Signore e Signori Consiglieri comunali,

abbiamo il piacere di presentarvi, per esame e approvazione, il bilancio consuntivo del Comune riguardante l'esercizio 2023.

Premessa

Il Consuntivo 2023 del Comune di Vezia chiude con un avanzo ordinario pari a CHF 1'552'639.35. Un risultato ampiamente sopra le aspettative, che segue una tendenza positiva, solo parzialmente interrotta nel 2022, contraddistinta dalle importanti e non preventivabili sottovalenze d'imposta.

Un risultato migliore e questo in considerazione dell'evoluzione favorevole di alcune posizioni, tra cui annoveriamo le maggiori entrate derivanti dall'imposta alla fonte, le imposte speciali, le sopravvenienze d'imposta e a una previsione al rialzo delle imposte legate alle persone fisiche. In aggiunta a questi importanti ricavi¹, vi sono da segnalare le minori spese legate alla sanità e alla sicurezza sociale. Questi costi, calcolati sul gettito cantonale base 2020², hanno generato una contrazione delle spese, amplificate inoltre da conguagli (riferiti a queste spese) dell'anno precedente a nostro favore.

L'avanzo d'esercizio è quindi stato determinato da uscite correnti pari a CHF 7'336'192.38.- (-8.4% rispetto a quanto preventivato, +2.5% rispetto al consuntivo 2022) ed entrate correnti di CHF 8'888'831,73 (+19.4% rispetto al preventivo 2023). Nei ricavi è stato considerato un gettito d'imposta valutato di CHF 5.228'000. -, anch'esso in aumento rispetto al preventivo³.

Il gettito fiscale ha mantenuto una sua solidità e questo malgrado il contesto non facile a cui siamo confrontati, determinato dagli importanti livelli d'inflazione e da una situazione macroeconomica internazionale che preoccupa.

¹ Queste entrate straordinarie hanno generato maggiori introiti rispetto al preventivo pari a CHF 1'338'000.-.

² Il gettito cantonale base per il 2020 pervenutoci lo scorso mese di giugno è stato stimato in CHF 4'510'613, in diminuzione del 32.05% rispetto al 2019.

³ La previsione d'incasso era stata stimata in CHF 4.95 MIO.

Da segnalare inoltre, che grazie a questo risultato positivo e alla liquidità generata durante l'anno, è stato possibile far fronte a parte degli investimenti tramite all'autofinanziamento positivo; ciò ha permesso di attingere in maniera più contenuta al mercato dei capitali, risparmiando in questo modo sui costi di finanziamento che ne derivano.

Con l'avvio dei due cantieri (risanamento della scuola elementare e la sostituzione delle condotte dell'acqua potabile lungo via San Gottardo), sono aumentate le uscite legate agli investimenti che, nell'anno in rassegna, hanno registrato un saldo netto di CHF 2'374'259.90.

Viste queste considerazioni introduttive, vi proponiamo una sintesi della riconciliazione tra preventivo e consuntivo 2023 per i dati contabili più rilevanti:

Risultato di preventivo 2023		-570'800.00
Scostamenti costi/ricavi (senza gettito e sopravvenienze)		
Costi di preventivo 2023	8'010'600.00	
Costi di consuntivo 2023	7'336'192.38	674'407.62
Ricavi di preventivo 2023	2'289'800.00	
Ricavi di consuntivo 2023	3'001'916.83	712'116.83
Scostamento gettito e sopravvenienze		
Gettito provvisorio 2023 (Preventivo)	4'995'000.00	
Gettito provvisorio 2023 (Consuntivo)	5'228'000.00	233'000.00
Sopravvenienze anni precedenti di preventivo	200'000.00	
Sopravvenienze anni precedenti effettive	658'914.90	458'914.90
Risultato di consuntivo 2023		1'552'639.35
Miglioramento del risultato rispetto al preventivo		2'123'439.35

Riassunto generale

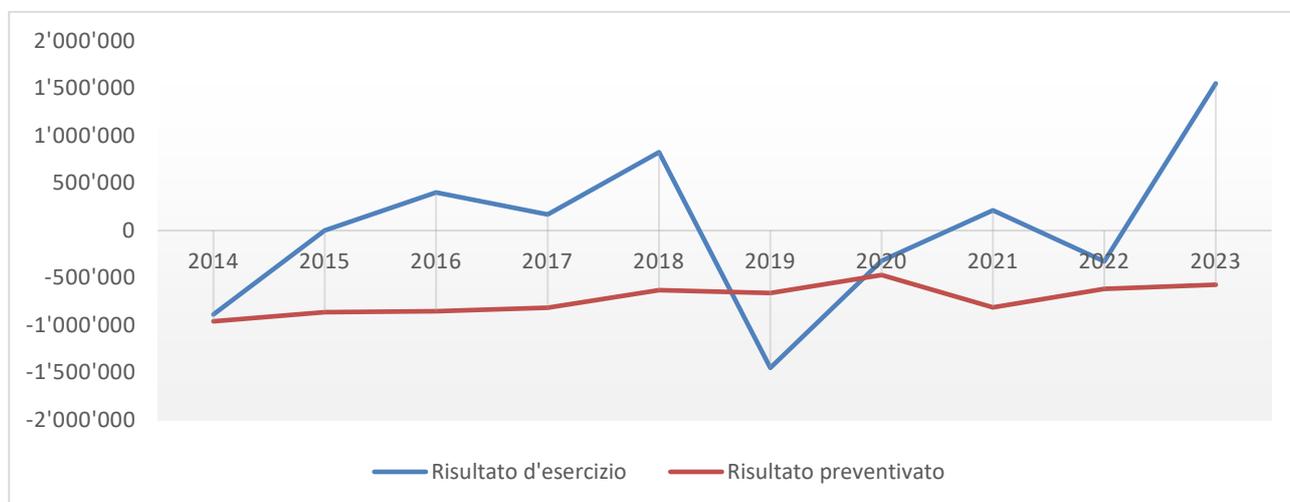
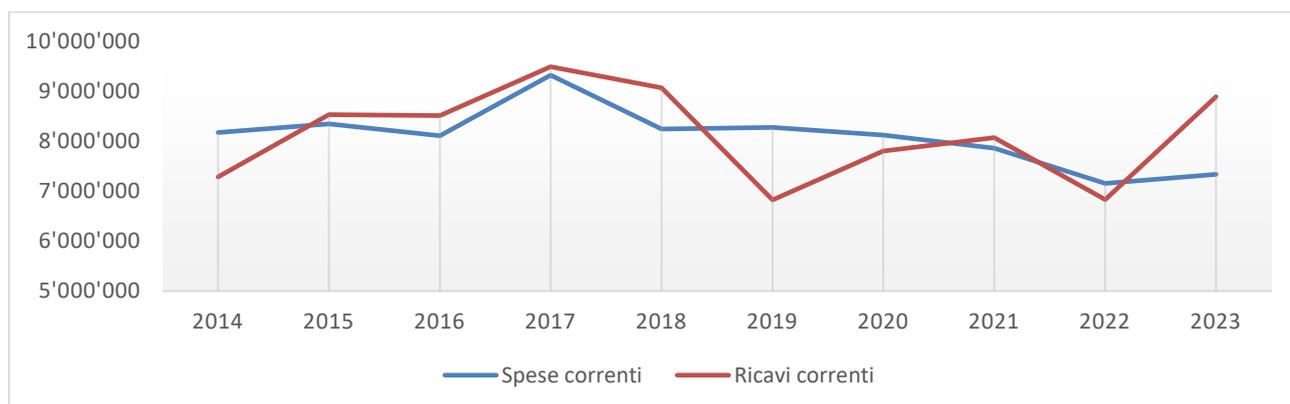
Previsione scalare del risultato del conto economico⁴.

Conto economico (importi in CHF)	Consuntivo	Preventivo	C2023-P2023	
	2023	2023	Var.	%
Spese operative (30+31+33+35+36+37)	7'294'838	7'956'600	-661'762	-8.32%
Ricavi operativi (40+41+42+43+45+46+47)	8'750'588	7'298'800	1'451'788	19.89%
Risultato operativo	1'455'750	-657'800	2'113'550	321.31%
Spese finanziarie (34)	41'354	54'000	-12'646	-23.42%
Ricavi finanziari (44)	138'243	141'000	-2'757	-1.96%
Risultato finanziario	96'889	87'000	-9'889	11.37%
Risultato ordinario	1'552'639	-570'800	2'103'662	332.67%
Spese straordinarie (38)	-	-	-	-
Ricavi straordinari (48)	-	-	-	-
Risultato straordinario	-	-	-	-
<u>Risultato totale d'esercizio / Fabbisogno</u>	1'552'639	-570'800	2'103'662	332.67%
<u>Conto investimenti</u>				
Uscite per investimenti	2'429'295	3'544'000	-1'114'705	-31.45%
Entrate per investimenti	55'035	63'000	-7'965	-12.64%
Onere netto per investimenti	2'374'260	3'481'000	-1'106'740	-31.79%
<u>Conto di finanziamento</u>				
Onere netto per investimento	2'374'260	3'481'000	-1'106'740	-31.79%
Autofinanziamento	2'134'599	-86'200	2'220'799	2576.33%
Risultato globale	-239'661	-3'567'200	3'327'539	2608.13%

⁴ Il riassunto del preventivo non tiene conto degli addebiti e accrediti interni - gruppi 39 e 49.

Risultato d'esercizio, autofinanziamento e riassunto del Bilancio

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Spese correnti	8'167'947	8'343'702	8'107'121	9'318'296	8'240'488	8'271'399	8'120'828	7'856'639	7'153'078	7'336'192
Ricavi correnti	7'284'284	8'528'622	8'511'072	9'487'137	9'068'071	6'822'946	7'801'309	8'069'731	6'826'572	8'888'832
Risultato d'esercizio	-883'363	184'920	403'951	168'841	827'583	-1'448'453	-319'519	213'091	-326'507	1'552'639
Risultato preventivato	-957'333	-861'088	-851'600	-814'200	-628'100	-659'000	-468'800	-811'300	-614'500	-570'800
Moltiplicatore d'imposta	65%	70%	70%	70%	70%	70%	80%	85%	85%	85%



Quale complemento d'informazione presentiamo una tabella che mostra come viene calcolato l'autofinanziamento, che per l'anno in esame presenta un saldo di CHF 2.1 MIO. In pratica, quasi il 90% degli investimenti sostenuti durante l'anno sono stati coperti dall'autofinanziamento generato. La quota rimanente di ca. CHF 240'000 e corrispondente a 1/10 degli investimenti, ha dovuto essere finanziata tramite indebitamento supplementare o attingendo alle risorse monetarie a disposizione.

Calcolo dell'autofinanziamento

Consuntivo 2023

Importi in CHF		
Risultato d'esercizio	-	1'552'639.35
Ammortamenti beni amministrativi (33)	+	337'800.15
Versamenti in fondi e finanziamenti speciali (35+364+365+366+389)	+	288'983.40
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali (45)	-	44'823.85
Rettifiche di valore su prestiti dei BA	+	0.00
Autofinanziamento	=	2'134'599.05

Qui di seguito il riassunto del Bilancio del Comune al 31.12.2023 debitamente raffrontato con l'anno precedente.

Riassunto del Bilancio	Consuntivo 2022		Consuntivo 2023		Variazione	
	attivi	passivi	attivi	passivi	Δ C22 – C23	%
Importi in CHF						
Beni Patrimoniali	4'320'096		5'708'305		1'388'209	24.32%
Beni amministrativi	9'655'474		11'565'766		1'910'293	16.52%
Capitale di Terzi		8'123'251		9'803'446	1'680'195	20.68%
Capitale Proprio		5'852'318		7'470'624	1'618'306	27.65%
Totale	13'975'569	13'975'569	17'274'071	17'274'071		

Conto Economico

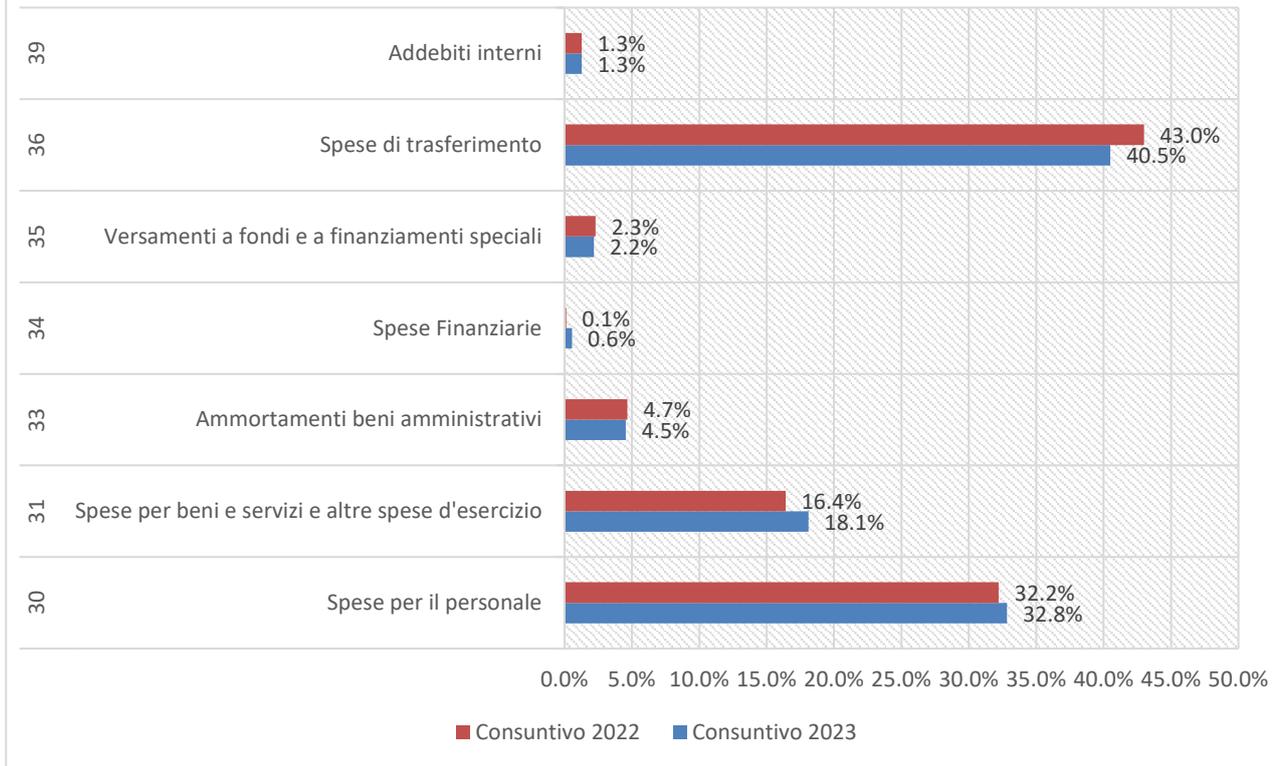
Spese e ricavi per dicastero

(Importi in CHF)		Costi	%	Ricavi	%
0	Amministrazione generale	1'097'722.40	14.8%	58'965.50	0.7%
1	Ordine Pubblico, sicurezza e difesa	554'740.90	7.5%	55'036.20	0.6%
2	Formazione	1'574'039.88	21.2%	354'330.10	3.9%
3	Cultura, sport, tempo libero e chiesa	109'178.30	1.5%	10'361.65	0.1%
4	Sanità	709'596.37	9.5%	1'400.00	0.0%
5	Sicurezza Sociale	541'365.29	7.3%	3'879.40	0.0%
6	Trasporti e comunicazioni	877'104.51	11.8%	202'501.43	2.3%
7	Protezione dell'ambiente e pianif. del territorio	1'103'104.70	14.8%	987'436.65	11.0%
8	Economia Pubblica	9'073.70	0.1%	58'148.13	0.6%
9	Finanze e Imposte	855'904.58	11.5%	7'252'410.92	80.7%
	TOTALE	7'431'830.63	100.0%	8'984'469.98	100.0%

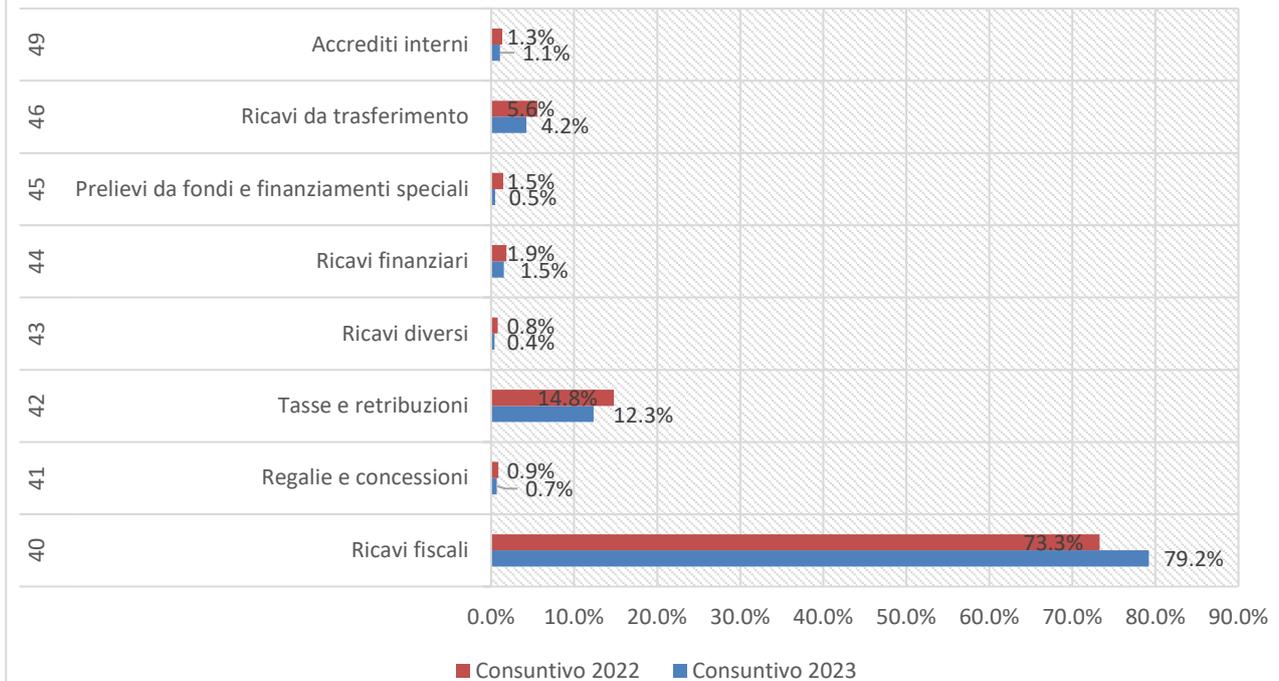
Spese e ricavi per genere di conto

Conto economico (importi in CHF)		Consuntivo		Preventivo		C2023-P2023	
		2023		2023		Var.	%
3	SPESE						
30	Spese per il personale	2'439'313	32.8%	2'401'900	29.6%	37'413.30	1.6%
31	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	1'344'871	18.1%	1'389'400	17.1%	-44'528.63	-3.2%
33	Ammortamenti beni amministrativi	337'800	4.5%	338'000	4.2%	-199.85	-0.1%
34	Spese Finanziarie	41'354	0.6%	54'000	0.7%	-12'645.60	-23.4%
35	Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	162'816	2.2%	112'600	1.4%	50'216.25	44.6%
36	Spese di trasferimento	3'010'037	40.5%	3'714'700	45.7%	-704'663.09	-19.0%
39	Addebiti interni	95'638	1.3%	109'000	1.3%	-13'361.75	-12.3%
	Totale	7'431'831	100.0%	8'119'600	100%	-687'769.37	-8.5%
4	RICAVI						
40	Ricavi fiscali	7'117'338	79.2%	5'732'000	75.9%	1'385'338	24.2%
41	Regalie e concessioni	62'814	0.7%	63'000	0.8%	-186	-0.3%
42	Tasse e retribuzioni	1'107'644	12.3%	1'031'600	13.7%	76'044	7.4%
43	Ricavi diversi	37'139	0.4%	11'000	0.1%	26'139	237.6%
44	Ricavi finanziari	138'243	1.5%	141'000	1.9%	-2'757	-2.0%
45	Prelevi da fondi e finanziamenti speciali	44'824	0.5%	104'000	1.4%	-59'176	-56.9%
46	Ricavi da trasferimento	380'830	4.2%	357'200	4.7%	23'630	6.6%
49	Accrediti interni	95'638	1.1%	109'000	1.4%	-13'362	-12.3%
	Totale	8'984'470	100.0%	7'548'800	100.0%	1'435'670	19.0%

Costi per genere di conto



Ricavi per genere di conto



Conto economico: principali variazioni meritevoli di considerazione rispetto al preventivo 2023

AMMINISTRAZIONE GENERALE

0 AMMINISTRAZIONE GENERALE

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 1'038'756.90	fr. 1'078'700.00	-39'943.10	-3.70%

010 Potere Legislativo ed Esecutivo

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 111'796.60	fr. 117'500.00	-5'703.40	-4.85%

Le minori spese legate agli onorari e indennità ai Consiglieri Comunali sono da ricondursi ad un numero minore di sessioni del Consiglio comunale rispetto a quanto preventivato.

020 Amministrazione comunale

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 858'039.10	fr. 885'200.00	-27'160.90	-3.07%

Le spese e i ricavi sono in linea con quanto preventivato. Le maggiori spese legate al conto "020.3158.000 Spese e abbonamenti Hardware e Software" sono da ricondurre alla manutenzione del server che gestisce la struttura informatica della cancelleria e agli aggiornamenti dei dispositivi di comunicazione del Comune, tra cui annoveriamo il sito internet e l'APP comunale. Sono stati apportati ulteriori adeguamenti al geoportale con l'aggiunta di nuove mappe.

Nel corso del 2023 è stata inoltre effettuata l'analisi di sicurezza della struttura IT del Comune. L'azienda che gestisce il comparto sicurezza, per tramite del comune, procederà puntualmente e regolarmente alle analisi in grado di evidenziare eventuali criticità informatiche.

029 Stabile amministrativo

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 68'921.20	fr. 76'000.00	-7'078.80	-9.31%

Le spese e i ricavi legati allo stabile amministrativo sono in linea con il preventivo. Da segnalare il minor esborso per i costi d'acquisto dell'energia elettrica. Malgrado gli importanti aumenti, grazie anche alle misure di sensibilizzazione al personale e all'elevato standard energetico del Centro civico, è stato possibile contenere le spese, mantenendole in linea con il 2022.

ORDINE PUBBLICO, SICUREZZA E DIFESA

1 ORDINE PUBBLICO, SICUREZZA E DIFESA

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 499'704.70	fr. 496'000.00	3'704.70	0.75%

111 Polizia

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 363'967.15	fr. 348'000.00	15'967.15	4.59%

I costi della Polizia Ceresio Nord corrispondono a CHF 351'620. - e sono in linea con quanto preventivato. Durante l'anno è stata aperta una nuova posizione contabile relativa alle spese d'investimento per l'adattamento dei locali che ospitano la nuova sede della polizia Ceresio Nord. I costi a carico del nostro Comune sono pari al 12,97% di quanto speso⁵.

114 Servizi giuridici comunali

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 24'156.50	fr. 42'000.00	-17'843.50	-42.48%

Rispetto all'anno passato si sono riscontrate meno uscite destinate a tutori e curatori. Allo stesso tempo i recuperi per le prestazioni effettuate sono in aumento, dovute essenzialmente ad una casistica arretrata. Per contro, sono in aumento le spese dell'Autorità regionale di protezione (ARP5) derivanti fondamentalmente dall'aumento del personale attivo presso gli uffici di Massagno. La quota di riparto comunale⁶ per il 2023 è in aumento ed è calcolata proporzionalmente sulla popolazione residente permanente.

115 Vigili del fuoco

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 47'087.10	fr. 37'000.00	10'087.10	27.26%

L'aumento rispetto al preventivo è da ricondursi all'incremento dei costi generali, tra cui anche il miglioramento del servizio e della formazione del personale da parte del Corpo Civici Pompieri di Lugano.

116 Difesa

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 64'493.95	fr. 69'000.00	-4'506.05	-6.53%

I costi sono in linea con quanto preventivato.

⁵ Il criterio di suddivisione prende in considerazione la popolazione residente e i posti di lavoro.

⁶ La quota corrisponde al 7,952% del totale delle spese effettive.

FORMAZIONE

2 FORMAZIONE

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 1'219'709.78	fr. 1'319'900.00	-100'190.22	-7.59%

211 Scuola dell'infanzia

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 212'508.95	fr. 235'000.00	-22'491.05	-9.57%

I costi e i ricavi sono in linea con quanto preventivato. Da segnalare il maggior incasso legato ai sussidi cantonali degli stipendi dei docenti ricalcolati secondo la diminuita forza finanziaria del comune.

212 Scuole elementari

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 635'015.20	fr. 684'800.00	-49'784.80	-7.27%

Come per il 2022, il maggior esborso del conto “212.3171.002 Spese scuola verde” è dovuto al posticipo della settimana scientifica 2022 nella primavera 2023. In linea con la scuola dell'infanzia anche per la scuola elementare si sono registrate maggiori entrate relative al sussidio cantonale degli stipendi.

213 Scuola media

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 8'200.00	fr. 8'000.00	200.00	2.50%

I costi e i ricavi sono in linea con quanto preventivato.

219 Servizi scolastici

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 363'985.63	fr. 392'100.00	-28'114.37	-7.17%

A partire dal mese di ottobre, il servizio di pulizia della scuola elementare viene effettuato da personale interno e non è più svolto da un'azienda esterna. Vi è quindi stata una diminuzione delle spese per il servizio di pulizia degli stabili, con contropartita un aumento dei costi legati al personale di pulizia.

Nel 2023, inoltre, si sono riscontrati minori costi energetici (rispetto a quanto preventivato). Anche in questo caso, alla base del minor esborso possiamo annoverare il clima autunnale mite, le misure di sensibilizzazione verso gli utenti delle scuole e non da ultimo i lavori del cantiere per il risanamento della scuola elementare che hanno ridotto la superficie riscaldata ed illuminata.

CULTURA, SPORT, TEMPO LIBERO E CHIESA

3 CULTURA, SPORT, TEMPO LIBERO E CHIESA

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 98'816.65	fr. 109'900.00	-11'083.35	-10.08%

332 Cultura e tempo libero

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 63'441.55	fr. 60'000.00	3'441.55	5.74%

Da segnalare un maggior esborso per i contributi a manifestazioni ed enti diversi, dovuto essenzialmente ad un incremento delle richieste da parte delle associazioni sportive e ricreative.

334 Centro sportivo Comunale La Monda

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 7'875.10	fr. 22'400.00	-14'524.90	-64.84%

Durante l'anno non si sono effettuati lavori di manutenzione al centro sportivo comunale e come per gli altri immobili, i costi energetici e di riscaldamento sono stati inferiori rispetto alla nostra previsione. Le entrate dovute all'occupazione del centro sportivo sono in aumento e questo a dimostrazione dell'interessamento da parte dell'utenza.

335 Chiese e affari religiosi

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 27'500.00	fr. 27'500.00	0.00	0.00%

Non si costatano modifiche rispetto al preventivo.

4 SANITÀ

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variatione	%
fr. 708'196.37	fr. 998'000.00	-289'803.63	-29.04%

441 Cure medicalizzate, di riposo e di cura

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variatione	%
fr. 465'931.15	fr. 548'000.00	-82'068.85	-14.98%

I Contributi per il finanziamento delle case per anziani, il cui parametro di calcolo è basato sulle indicazioni fornite annualmente dall'Ufficio degli anziani e delle cure a domicilio, sono stati anche per quest'anno di molto inferiori rispetto al preventivo elaborato dalle autorità cantonali. Questi importi sono influenzati dal gettito d'imposta del Comune⁷, da cui l'importante diminuzione.

442 Cure ambulatoriali

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variatione	%
fr. 220'581.02	fr. 428'000.00	-207'418.98	-48.46%

Anche in questo caso si registrano minori uscite per i servizi di cura e assistenza a domicilio e per i contributi per i servizi d'appoggio. Per questo centro di costo va altresì considerato che per il 2022 il conguaglio è stato a favore del Comune di Vezia per un importo complessivo di Fr. 50'064.08. Questo accredito ha contribuito a generare un forte divario tra gli importi di preventivo e di consuntivo.

443 Servizio medico scolastico

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variatione	%
fr. 21'684.20	fr. 22'000.00	-315.80	-1.44%

I costi sono in linea con quanto preventivato.

⁷ Per il calcolo del conguaglio del 2022, contabilizzato il 20.12.2023 è stato preso come parametro di calcolo il gettito base del 2020 corrispondente a CHF 4'510'613.-.

SICUREZZA SOCIALE

5 SICUREZZA SOCIALE

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 496'496.58	fr. 812'000.00	-315'503.42	-38.86%

531 Prestazioni AVS/AI

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 287'325.75	fr. 546'000.00	-258'674.25	-47.38%

Le prestazioni complementari (PC) all'AVS e all'AI sono versate quando le rendite (AVS o AI) e gli altri redditi non riescono a coprire il fabbisogno vitale dell'assicurato. Il contributo versato al Cantone viene calcolato in base alla forza finanziaria del Comune. Nel corso del 2023 si è riscontrata una forte contrazione delle spese rispetto ai dati forniti dalle autorità cantonali in sede di preventivo. Questa diminuzione è dovuta essenzialmente all'emissione di sole tre rate d'acconto rispetto alle quattro richieste normalmente e al conguaglio delle prestazioni per l'anno 2022⁸ che ha visto un rimborso a favore del Comune di Vezia di Fr. 143'044.85.

544 Prestazioni a famiglie e giovani

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 49'292.50	fr. 46'000.00	3'292.50	7.16%

I costi sono in linea con quanto preventivato.

579 Prestazioni assistenziali

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 180'867.64	fr. 200'000.00	-19'132.36	-9.57%

I costi legati ai casi di assistenza sociale di cittadini residenti sul territorio comunale sono in linea con l'anno scorso. Va ricordato come il Comune partecipi con una quota del 25% sugli importi erogati dal cantone. A partire dal primo di gennaio di quest'anno il Comune di Vezia ha a disposizione un assistente sociale già attivo presso il Comune di Savosa, che presta servizio, a seconda delle necessità, anche per i casi di persone nostre domiciliate.

590 Previdenza sociale

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 20'000.00	fr. 20'000.00	0.00	0.00%

Nel corso del 2023 sono stati devoluti Fr. 20'000. - ad associazioni legate alla cooperazione e all'aiuto umanitario con progetti in tutto il mondo.

⁸ Il calcolo definitivo è stato effettuato sul gettito base 2020 corrispondente a Fr. 4'510'612.- comunicato al comune di Vezia nella primavera 2023 e contraddistinto da importati rettifiche di valore sui gettiti degli anni precedenti.

TRASPORTI E COMUNICAZIONI

6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 674'603.08	fr. 850'300.00	-175'696.92	-20.66%

615 Strade comunali

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 360'638.73	fr. 415'300.00	-54'661.27	-13.16%

Anche per l'anno in esame è stato necessario fare capo a personale esterno per far fronte ad alcuni infortuni di collaboratori attivi presso la squadra esterna. Questo maggiore esborso è stato poi compensato in parte da rimborsi assicurativi. Da segnalare i minori costi per l'illuminazione pubblica (grazie al nuovo sistema LED per l'illuminazione stradale) e per il servizio calla neve e spargimento sale.

622 Traffico regionale e d'agglomerato

Consuntivo 2022	Preventivo 2022	Variazione	%
fr. 352'343.10	fr. 455'000.00	-102'656.90	-22.56%

I costi di partecipazione al trasporto pubblico⁹ sono in diminuzione, rispetto ai dati forniti dal Cantone in occasione del preventivo 2023. Non vi sono uscite per quanto attiene ai contributi della comunità tariffale Arcobaleno, in quanto gli introiti degli abbonamenti e biglietti venduti hanno raggiunto i valori dei mandati di prestazione¹⁰. Anche i costi per il Trasporto pubblico del Luganese (TPL) sono in leggera diminuzione e questo è dovuto al calo della percentuale a carico del nostro Comune, che è passata dal 2,43% al 2,16%.

629 Trasporti pubblici

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
-fr. 10'181.65	fr. 17'000.00	-27'181.65	-159.89%

La fornitura di carte giornaliera FFS ai domiciliati è terminata con la fine del mese di settembre. Il Municipio, tuttavia, ha deciso di mettere in vendita ancora una carta fino alla fine di gennaio 2024. A decorrere dal nuovo anno è entrato in funzione un nuovo modello di offerta, che si baserà su un contingente nazionale e non più vincolato ad ogni singolo comune.

Anche nel 2023, come già per il 2022, sono in diminuzione le richieste da parte degli utenti, di partecipazione per l'acquisto di un abbonamento Arcobaleno.

⁹ I comuni partecipano fino ad un massimo del 27.5% della quota parte a carico del Cantone dopo la deduzione della partecipazione federale. I costi per i comuni sono calcolati in base a criteri quali la popolazione, l'offerta di trasporto pubblico e l'indice di forza finanziaria. Il costo per l'anno in questione equivale allo 0.5% dei costi complessivi cantonali, pari a CHF 25'188'020.-.

¹⁰ Gli importi legati alla CTA (Comunità Tariffale Arcobaleno) dipendono dal consuntivo dalle vendite dei titoli di trasporto.

PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO

7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIF. DEL TERRITORIO

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 115'668.05	fr. 106'500.00	9'168.05	8.61%

Per i centri di costo 710, 720 e 730 invitiamo a consultare le risultanze nelle loro voci di dettaglio. Con l'introduzione del nuovo modello contabile (McA2) questi centri di costo non devono incidere sul fabbisogno comunale e il loro risultato deve dunque essere giocoforza neutro.

710 Approvvigionamento idrico

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 0.00	fr. 0.00	0.00	-

Nel 2023 sono leggermente calate le entrate derivanti dalla vendita dell'acqua potabile. Questa diminuzione è da ricondursi al calo dei consumi e nell'aver uniformato i prezzi di vendita dell'acqua potabile, prima differenziati tra utenze private e aziende¹¹. Nel corso dell'anno sono stati acquistati 249'300 metri cubi di acqua potabile dalle AIL con una diminuzione dei consumi dello 0.82%. Malgrado la riduzione degli incassi, la gestione del centro di costo "Approvvigionamento idrico", ha avuto un avanzo d'esercizio, che andrà ad incrementare il fondo del capitale proprio apposito. Il regolamento comunale, approvato lo scorso mese di dicembre è attualmente al vaglio della Sezione degli enti locali per la ratifica. Non appena ratificata, la nuova base legale permetterà di rivedere il costo per l'utenza finale, bilanciando così il rapporto tra entrate e uscite, come stabilito dalla legge.

720 Eliminazione acque di scarico

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 0.00	fr. 0.00	0.00	-

Le spese e i ricavi sono in linea con quanto preventivato. Da segnalare la diminuzione dei costi relativi al CDALED dovuti al calo della quota di riparto passata dall'1,884% all'1,461%¹². Come già previsto, il centro di costo "Eliminazione acque di scarico" ha chiuso con un disavanzo di CHF 21'388.15 che sarà compensato con il fondo dedicato.

730 Gestione dei rifiuti

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 0.00	fr. 0.00	0.00	-

La gestione chiude con un avanzo di Fr. 50'240.70, dovuto all'incremento dei ricavi della tassa base e dalla vendita dei sacchi ufficiali. Alla base ci sono alcune riclassificazioni di utenti, un generale incremento delle economie domestiche, degli uffici e dei negozi. Nel corso dell'anno sono state raccolte 340,78 tonnellate di rifiuti¹³ (+3.19%); malgrado questo leggero innalzamento, gli esborsi per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani presso il termovalorizzatore di Giubiasco hanno registrato una diminuzione della spesa.¹⁴

¹¹ Questa decisione è dovuta ad una richiesta dell'ufficio federale sulla sorveglianza dei prezzi.

¹² La nuova aliquota sarà valida per il prossimo quadriennio (2023-2026).

¹³ Nel 2022 la raccolta si assestava a 330.22 tonnellate

¹⁴ Il costo per lo smaltimento è passato da CHF 161,60 (2022) a CHF 150,80 alla tonnellata nel 2023.

741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 72'149.25	fr. 40'000.00	32'149.25	80.37%

I costi relativi al consorzio sistemazione fiume Vedeggio da Camignolo alla Foce¹⁵, sono stati superiori, perché quanto sono stati emessi i contributi consortili per l'anno 2022 (non emessi l'anno passato) e per il 2023. Per contro, i contributi¹⁶ del Consorzio manutenzione opere di arginatura del Basso Vedeggio sono in linea con gli anni passati. Va ricordato che tali importi dipendono dal proseguimento delle opere in corso e sono difficilmente preventivabili.

761 Protezione dell'aria e del clima

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
-fr. 4'000.00	-fr. 2'652.85	-1'347.15	50.78%

Nel corso del 2023 è stato effettuato il ventesimo ciclo di controllo degli impianti di combustione.

769 Lotta contro l'inquinamento ambientale

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 8'000.00	fr. 19'288.70	-11'288.70	-58.52%

Nell'anno in questione sono stati erogati Fr. 30'593.30, quali contributi al promovimento ecologico. Tra questi, 17 richieste per l'acquisto di bici o scooter elettrici, 14 contributi per l'istallazione di pannelli solari o termici, 5 per la posa di nuove termopompe e 3 per la posa di nuove stazioni di ricarica per auto elettriche. Attualmente è in fase conclusiva la ricertificazione del label per la Città dell'energia, i maggiori costi sono da ricondursi alla fase d'accompagnamento, svolti da una ditta esterna.

771 Cimitero e sepoltura

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
-fr. 1'473.25	fr. 0.00	-1'473.25	-

Non si segnalano particolari opere di manutenzione.

779 Protezione dell'ambiente

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 3'972.03	fr. 3'500.00	472.03	13.49%

I lavori di manutenzione della riserva naturale della Bolla di San Martino proseguono come da programma. Questi lavori, che continueranno anche nei prossimi anni, sono sussidiati dal Cantone nella misura del 90%.

790 Pianificazione del territorio

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 24'384.17	fr. 59'000.00	-34'615.83	-58.67%

Nel corso dell'anno sono proseguiti gli studi concernenti la riqualifica di via San Gottardo, i cui costi per l'elaborazione del progetto di massima sono stati interamente rimborsati da parte del cantone e contabilizzati sul conto "790.4309.000 Altri ricavi".

¹⁵ L'interessenza a carico del comune di Vezia è pari allo 0,992%.

¹⁶ L'interessenza a carico del comune di Vezia è pari al 2.12%.

ECONOMIA PUBBLICA

8 ECONOMIA PUBBLICA

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
-fr. 49'074.43	-fr. 49'500.00	425.57	-0.86%

840 Turismo

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 2'392.20	fr. 2'000.00	392.20	19.61%

I costi sono in linea con quanto preventivato.

850 Industria, artigianato e commercio

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 6'681.50	fr. 7'000.00	-318.50	-4.55%

Il Contributo annuale all'Ente di Sviluppo del Luganese corrisponde a Fr. 3.50 per abitante, dei quali Fr. 2.50 per il finanziamento della gestione ordinaria, e il restante Fr. 1.00 per finanziare nuovi progetti e quale contributo dei Comuni al Fondo di promozione regionale del Luganese (FPRL)¹⁷.

871 Elettricità

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
-fr. 58'148.13	-fr. 58'500.00	351.87	-0.60%

Il ricavo derivante dalla tassa metrica annuale a carico dei gestori di rete per l'uso delle strade pubbliche cantonali e comunali, è di Fr. 0.90 fr./mq¹⁸.

¹⁷ Il FPRL ha lo scopo di stimolare la nascita di nuove iniziative e di finanziare progetti locali e regionali di piccole-medie dimensioni che contribuiscano allo sviluppo socio-economico del territorio.

¹⁸ La superficie delle strade comunali è di 64'527 m².

FINANZE E IMPOSTE

9 FINANZE E IMPOSTE

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 6'393'506.34	fr. 5'151'000.00	1'242'506.34	24.12%

910 Imposte

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 6'889'408.82	fr. 5'650'000.00	1'239'408.82	21.94%

Si registrano maggiori perdite su debitori dovute all'emissione di attestati carenza beni. Nello specifico, alcune limitate casistiche, ma con importi rilevanti, hanno generato un risultato considerevole per l'anno in esame.

Per contro vi è da segnalare come le imposte alla fonte e le imposte speciali abbiano registrato incassi sopra le aspettative¹⁹. Nel caso delle imposte speciali²⁰, il risultato straordinario, è da ricondurre ad alcune fattispecie. Le sopravvenienze d'imposta corrispondono a Fr. 658'914.90.- e sono state generate in modo preponderante da un conguaglio d'imposta arretrato, incassato nel mese di gennaio 2023.

930 Perequazione finanziaria

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 3'388.00	fr. 6'000.00	-2'612.00	-43.53%

I costi legati alla perequazione finanziaria sono in linea con quanto preventivato.

950 Partecipazione alle entrate del Cantone

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
-fr. 32'491.12	-fr. 37'000.00	4'508.88	-12.19%

I costi e i ricavi sono in linea con quanto preventivato.

961 Interessi

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 10'798.90	fr. 18'000.00	-7'201.10	-40.01%

Grazie ai buoni livelli di liquidità, è stato possibile posticipare l'apertura di nuovi crediti per il finanziamento delle due importanti opere d'investimento aperte (vedi quanto già detto nella premessa). Le spese per interessi passivi sono quindi state più contenute.

¹⁹ Il conguaglio 2022, contabilizzato nel 2023 è stato pari a Fr. 322'814.75, con un aumento del 127,4% rispetto all'anno precedente.

²⁰ Recupero d'imposta, imposte annue intere sulle liquidazioni in capitale provenienti dalla previdenza professionale e sulle vincite, multe fiscali, multe dipartimentali.

970 Ridistribuzioni di tasse legate al CO2

Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
-fr. 1'173.35	-fr. 1'000.00	-173.35	17.34%

L'indice di redistribuzione si basa sulla massa salariale assoggettata all'AVS. Nel 2023 il valore è stato di CHF 0.662 ogni 1'000 franchi conteggiati, rispetto a CHF 0.852 nel 2022.

990 Spese non ripartibili

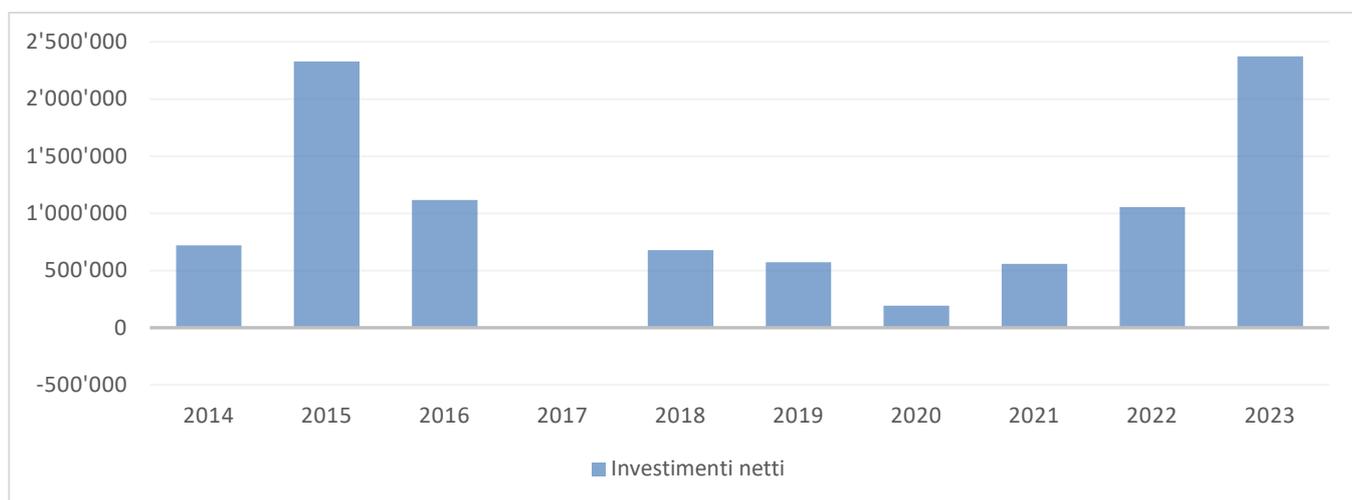
Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	%
fr. 512'380.05	fr. 513'000.00	-619.95	-0.12%

I costi sono in linea con quanto preventivato.

Investimenti

L'attività legata agli investimenti riporta uscite lorde per CHF 2'429'295.-, che a fronte di entrate pari a CHF 55'035.- hanno generato una gestione 2023 netta di CHF 2'374'260.-.

Importi in CHF	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Uscite per investimenti	721'727	2'364'536	1'651'918	370'633	844'669	843'419	251'710	820'381	1'094'553	2'429'295
Entrate per investimenti	0	36'360	535'523	375'373	166'666	272'127	59'417	260'733	40'211	55'035
Investimenti netti	721'727	2'328'176	1'116'395	-4'740	678'003	571'292	192'293	559'648	1'054'341	2'374'260



In sintesi, alcuni investimenti effettuati nell'anno 2023 meritevoli di considerazioni più approfondite:

210.5045.000 Ristrutturazione scuola elementare

Tra maggio e giugno 2023 sono iniziati i lavori di ristrutturazione della scuola. Una parte dell'edificio è rimasta agibile quale sede scolastica, mentre nell'ala ovest, opportunamente sigillata anche internamente dall'edificio in uso, si sono già svolti e sono ora in corso, importanti lavori: bonifica amianto, sgombero del vespaio, rifacimento degli impianti elettrici e idraulici, predisposizione all'impianto di ventilazione, formazione dei nuovi spazi dei servizi igienici, sistemazione dello zoccolo, demolizione del blocco centrale e sua sopraelevazione, posa del tetto. A novembre 2023 sono stati deliberati la maggior parte dei lavori di artigianato, per un importo pari al 94% della cifra di preventivo. L'andamento dei lavori è molto buono e rispetta sia il preventivo, sia il cronoprogramma stabilito. Al momento della redazione di questo consuntivo non vi sono elementi che facciano supporre che vi saranno superamenti del credito concesso.

620.5010.003 Illuminazione pubblica LED

I lavori di risanamento dell'illuminazione pubblica sono stati del tutto completati per quel che riguarda la posa o il risanamento dei punti luce e la programmazione dei sensori di movimento, laddove presenti. Rimangono da completare minime risistemazioni ad un fondo privato toccato dai lavori comunali. L'entità

delle opere dipende da possibili sinergie per la messa a disposizione di una piccola porzione di terreno quale Oasi, le cui valutazioni sono ancora in corso. Il conto verrà chiuso in occasione della prossima chiusura contabile.

700.5031.001 Condotta via San Gottardo

A settembre 2023 hanno avuto inizio i lavori per la sostituzione della condotta dell'acqua potabile, risalente al 1970. I lavori proseguono regolarmente, nel rispetto del programma di esecuzione stabilito. Le delibere finora effettuate sono in linea con il preventivo.

770.5610.000 Lotta alle Neofite

Si tratta di un progetto con il fine di eliminare, o comunque contenere, il quantitativo di neofite sul territorio di Vezia, che è iniziato nel 2021 e che si sviluppa sull'arco di 5 anni. L'attività è gestita dallo studio Oikos in collaborazione con i servizi cantonali preposti. Nel corso del 2023 sono proseguiti i regolari interventi, e come per l'anno scorso, i risultati sulla diminuzione in termini di estensione sono molto incoraggianti.

790.5290.006 Studio pianificatorio nucleo Pradasc

Nel corso dell'anno corrente non vi sono stati movimenti in quanto il Municipio ritiene necessario, prima di proseguire con le varianti di Piano regolatore, consolidare gli aspetti di base, in modo da garantire una coerenza a lungo termine delle proposte pianificatorie, come il Programma d'azione comunale per uno sviluppo insediativo centripeto di qualità (PAC, vedi capitolo dedicato) e la verifica della contenibilità del PR, di cui si attende riscontro dall'Autorità cantonale.

790.5290.008 Adeguamento Piano Regolatore

L'adeguamento del nostro Piano regolatore ai disposti della Legge sullo sviluppo territoriale (LST) a livello grafico e con l'introduzione di un nuovo Regolamento edilizio è stato adottato dal Consiglio comunale il 18 ottobre 2021. Si è in attesa dell'approvazione da parte del Consiglio di Stato, con contestuale decisione sui ricorsi presentati da due privati. Il conto viene tenuto aperto per i passi successivi che sarà necessario compiere sugli atti in caso di eventuali modifiche d'ufficio, o richieste ulteriori da parte del Consiglio di Stato, come anche per l'aggiornamento del geoportale comunale.

790.5290.012 Studio PAC

Il Programma d'azione comunale per uno sviluppo insediativo centripeto di qualità (PAC) elaborato dal Municipio è stato presentato al Consiglio comunale, in una seduta extra-LOC, a settembre 2023. Questo potrà essere completato dopo l'analisi di eventuali osservazioni dei Consiglieri comunali e sarà successivamente pubblicato affinché tutta la popolazione possa prenderne conoscenza.

Gettito fiscale e imposte

L'accertamento del gettito cantonale base per il 2020 registra una forte flessione dovuta alle rivalutazioni degli anni precedenti²¹. Il risultato complessivo mostra una contrazione del 32.05%. Questo dato ha a sua volta influenzato la determinazione al ribasso di diversi costi perequatori che si basano sul gettito quale elemento di calcolo.

Anno	gettito PF	gettito PG	imposte alla fonte	art 99 LT	contributo livellamento	altre correzioni	Gettito totale	%
2015	4'989'140	3'049'510	472'887	476	-280'054	0	8'231'959	
2016	4'781'203	3'046'228	574'903	476	-203'641	-19'552	8'179'617	-0.64%
2017	4'962'292	3'054'177	636'313	0	-205'045	82'286	8'530'023	4.28%
2018	4'859'537	3'068'109	533'288	0	-184'204	-163'161	8'113'569	-4.88%
2019	5'148'639	696'378	644'854	0	-178'453	326'836	6'638'254	-18.18%
2020	5'012'669	659'233	539'262	0	-178'344	-1'522'208	4'510'612	-32.05%

I risultati della gestione 2023 sono stati fortemente influenzati da questo conteggio. Per meglio comprendere queste risultanze specificiamo che questo dato non rappresenta il vero potenziale fiscale per il comune per l'anno 2020 bensì comprende:

- le risultanze delle classificazioni d'imposta emesse per il 2020 delle persone fisiche, riparti intercomunali compresi;
- le risultanze delle classificazioni d'imposta emesse per il 2020 delle persone giuridiche, riparti intercomunali compresi;
- il gettito dell'imposta alla fonte 2020;
- il contributo di livellamento della potenzialità fiscale 2020 (nel nostro caso: comune pagante), comprese eventuali riprese effettuate sul contributo dell'anno precedente (2019);
- le classificazioni d'imposta da emettere (persone fisiche e persone giuridiche); le risultanze di quelle emesse dall'esercizio in questione (2020) sia da quelle degli esercizi precedenti;
- le perdite comprovate (in deduzione), maturate durante l'anno 2022, per l'importo che supera lo 0.5% del gettito d'imposta cantonale 2019;
- la differenza derivante dal ricalcolo dei gettiti 2015, 2016, 2018, 2018 e 2019 (art. 1 cpv. 2 RPI²²).

Nel corso della gestione 2023 alcune voci contabili che vengono calcolate sulla base di questo parametro, hanno registrato minori uscite, tali da modificare le risultanze di questo documento rispetto al preventivo 2023, presentato nell'autunno del 2022.

²¹ Periodo 2015-2019

²² Regolamento della perequazione finanziaria intercomunale, 03.12.2002.

Il dettaglio del gettito cantonale base per l'anno 2020, con valori al 100% è così riassumibile:

Importi in CHF	Emesse	Valutate	Totale
Persone fisiche 2020	4'392'575	620'094	5'012'669
Persone giuridiche 2020	548'099	111'134	659'233
Totale PF + PG	4'940'674	731'228	5'671'902

Importi in CHF	
Imposte alla fonte 2020	539'262
Contr di livellamento 2020 (- ev. ripresa 2019)	-178'344
Deduzioni perdite	-25'860
Differenza di ricalcolo del gettito 2015	-687
Differenza di ricalcolo del gettito 2016	-1'130'366
Differenza di ricalcolo del gettito 2017	-391'972
Differenza di ricalcolo del gettito 2018	113'424
Differenza di ricalcolo del gettito 2019	-86'747
Gettito cantonale base 2020 (100%)	4'510'612

Come si può evincere, il risultato del 2020 è fortemente condizionato dal ricalcolo dei gettiti 2016 e 2017, gettiti che a suo tempo²³, in occasione dell'emissione dei dati sul gettito cantonale 2016 e 2017, consideravano il "potenziale d'imposta comunale" molto più elevato rispetto a quello che poi nella realtà è stato appurato dagli effettivi conguagli d'imposta emessi.

Questa situazione è ovviamente da ricondursi al mutamento con cui il comune di Vezia è confrontato da alcuni anni. La nostra realtà ha visto contrarsi le sue entrate fiscali di 1/3 da un anno all'altro.

Questo sistema di calcolo di ripresa degli ultimi cinque anni fiscali permette di avere nel lungo periodo dati più precisi sul "reale" potenziale fiscale di un comune (grazie ai ricalcoli dei gettiti), ma come è il caso per l'anno in questione, creare anche discrepanze tra i dati di preventivo e di consuntivo.

²³ La valutazione dei gettiti d'imposta è avvenuta a cura della Sezione degli enti locali (SEL) ed è stata fatta nella primavera del 2019 per l'anno 2016 e nell'anno successivo per l'anno 2017.

Per gli anni più recenti è stata effettuata la valutazione del gettito d'imposta utilizzando i dati forniti dal Centro Sistemi Informativi. Il tutto porta a quantificare il gettito fiscale base (100%) dell'anno 2023 in CHF 5'848'300, considerato come tra il 2022 e il 2023 non vi siano state modifiche significative per quanto attiene alla Legge tributaria cantonale e ritenuto che il flusso finanziario degli acconti per l'anno 2023 è simile al 2022.

Nella tabella riassuntiva presentiamo la possibile evoluzione del gettito in base ai dati in possesso al 31.12.2023.

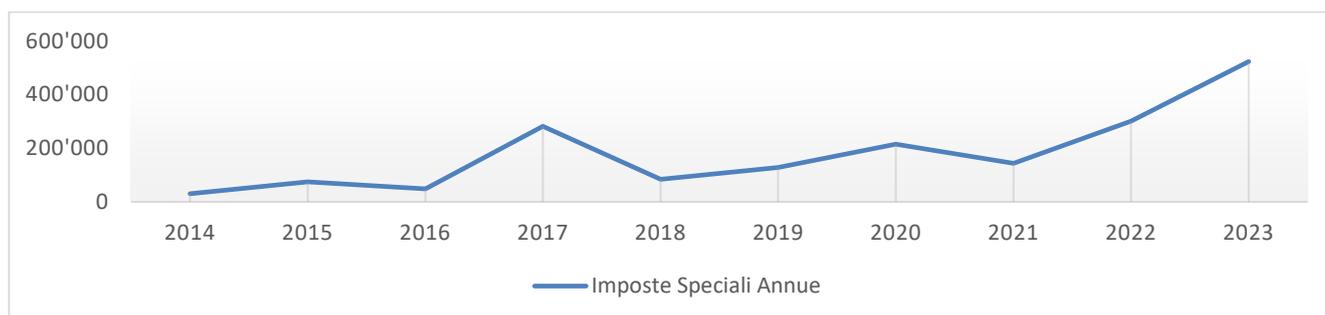
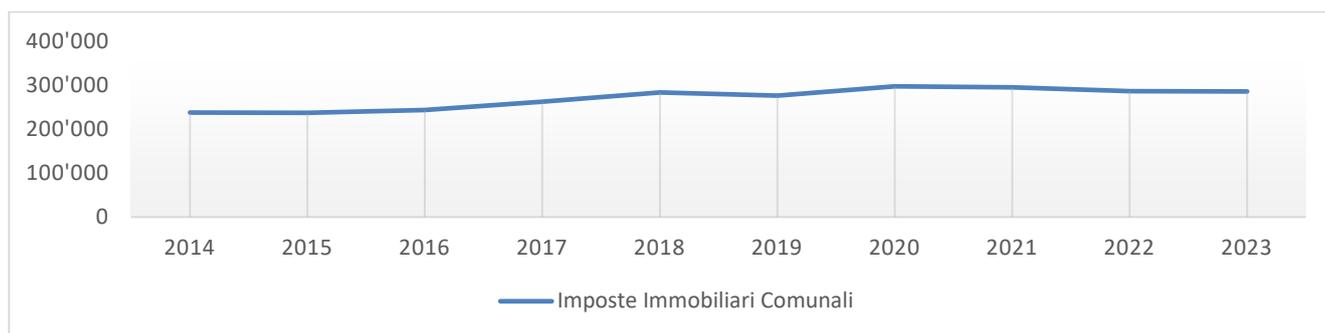
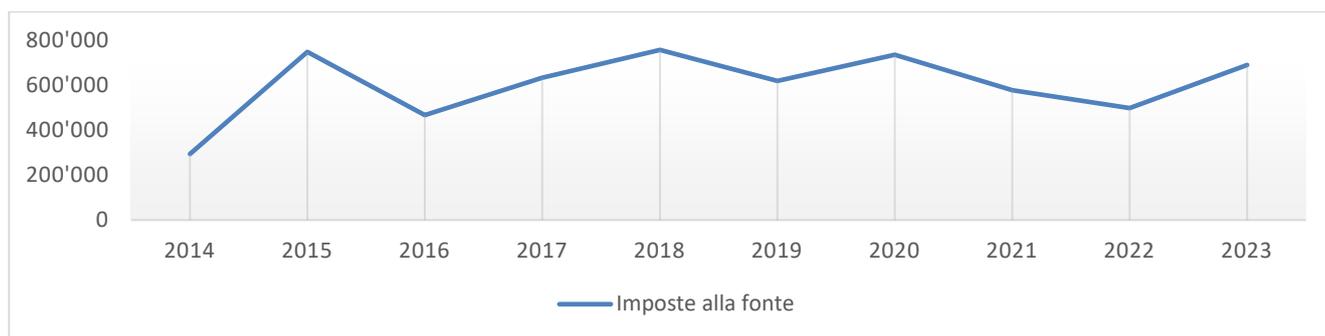
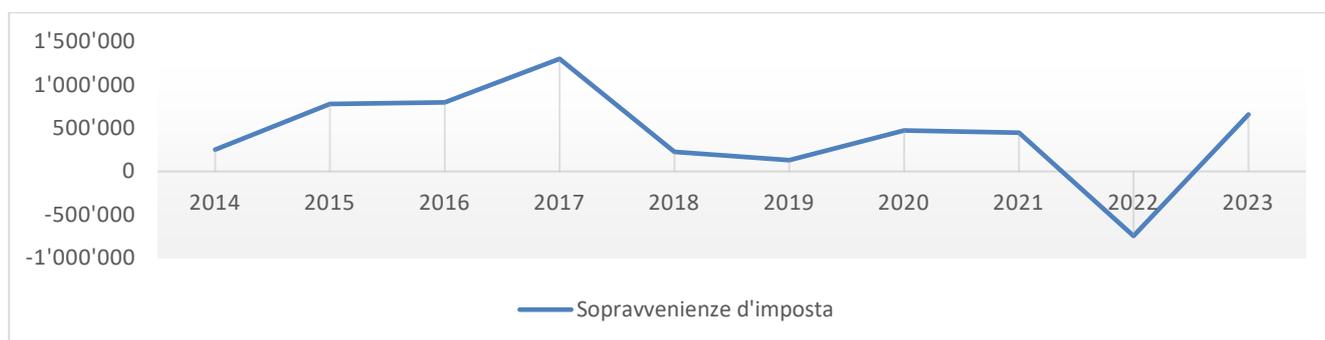
	2023		2022		2021	
Imposte PF emesse	0	0.00%	2'593'344	50.88%	4'248'413	83.60%
Imposte PF valutate	5'097'000	100.00%	2'503'666	49.12%	833'140	16.40%
TOTALE PF	5'097'000	100.00%	5'097'010	100.00%	5'081'553	100.00%
Imposte PG emesse	0	0.00%	213'430	28.41%	1'190'807	89.82%
Imposte PG valutate	751'300	100.00%	537'913	71.59%	134'984	10.18%
TOTALE PG	751'300	100.00%	751'344	100.00%	1'325'792	100.00%
TOTALE PF + PG emesse	0	0.00%	2'806'774	47.99%	5'439'221	84.89%
TOTALE PF + PG valutate	5'848'300	100.00%	3'041'579	52.01%	968'124	15.11%
TOTALE PF + PG	5'848'300	100.00%	5'848'353	100.00%	6'407'345	100.00%

Indichiamo in questa ulteriore tabella il calcolo del moltiplicatore aritmetico, rielaborato con i dati del consuntivo 2023:

Importi in CHF	Consuntivo 2023
Risultato totale d'esercizio/Fabbisogno	3'675'360.65
<u>Imposte indipendenti dal moltiplicatore</u>	
<i>Imposta immobiliare</i>	285'000.00
<i>Imposta personale</i>	63'000.00
Fabbisogno da coprire col gettito d'imposta	3'327'360.65
Gettito cantonale persone fisiche	5'097'000.00
Gettito cantonale persone giuridiche	751'300.00
Gettito totale	5'848'300.00
Moltiplicatore aritmetico	56.89%
Moltiplicatore politico	85.00%
./. Diff. Moltiplicatore	28.11%

Evoluzione delle principali entrate d'imposta nell'ultimo decennio:

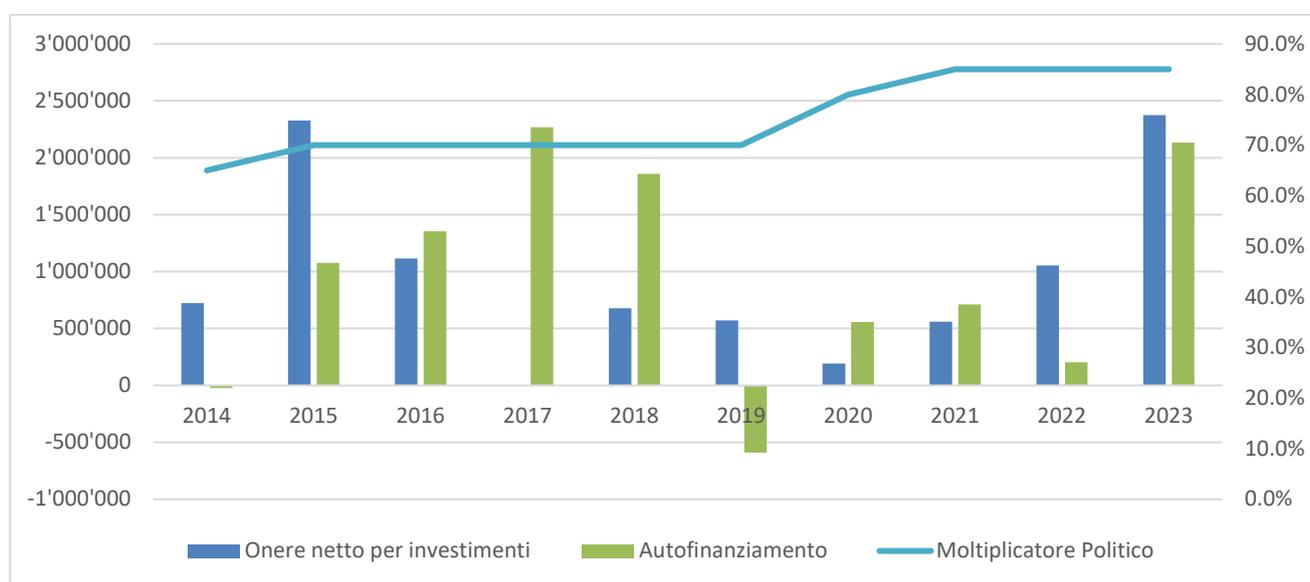
Importi in CHF	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Media 10 anni
Sopravvenienze d'imposta	253'977	779'434	800'231	1'302'833	228'267	130'772	475'012	449'766	- 745'766	658'915	433'344
Imposte alla fonte	294'796	750'726	467'915	634'903	759'744	621'097	738'099	579'235	500'030	692'712	603'926
Imposte Immobiliari Comunali	237'148	236'851	243'204	262'000	283'000	276'000	297'000	295'000	286'000	285'000	270'120
Imposte Speciali Annue	30'446	74'287	48'773	281'980	83'905	128'630	215'400	143'658	300'730	523'682	183'149



Autofinanziamento e moltiplicatore

L'ammortamento dei Beni Amministrativi è stato effettuato con il sistema lineare²⁴ e la quota d'ammortamento è calcolata tenendo conto dei tassi previsti dalle disposizioni vigenti²⁵.

Anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Beni Amministrativi	10'663'123	12'100'000	12'266'300	10'294'000	9'941'000	9'653'000	8'968'155	9'064'324	9'655'474	11'565'766
Ammortamenti Totali	860'432	891'298	950'095	2'096'131	1'031'003	859'292	877'138	463'479	463'192	463'967
Risultato d'esercizio	-883'363	184'920	403'951	168'841	827'583	-1'448'453	-319'519	213'091	-326'507	1'552'639
Onere netto per investimenti	721'727	2'328'176	1'116'395	-4'740	678'003	571'292	192'293	559'648	1'054'341	2'374'260
Autofinanziamento	-22'931	1'076'219	1'354'046	2'269'712	1'858'586	-589'161	557'619	711'601	202'648	2'134'599
Grado di Autofinanziamento	-3.20%	46.20%	121.29%	N.D.	274.10%	-103.10%	290.00%	129.70%	19.20%	89.90%
% Ammortamento	8.0%	8.4%	7.9%	17.1%	10.0%	8.6%	9.1%	5.2%	5.1%	4.8%
Moltiplicatore Politico	65.0%	70.0%	70.0%	70.0%	70.0%	70.0%	80.0%	85.0%	85.0%	85.0%



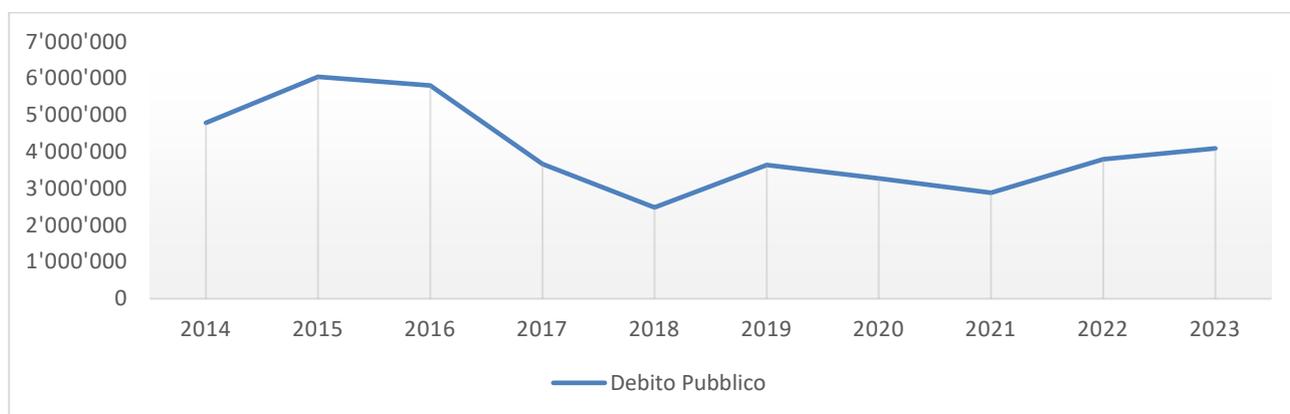
²⁴ Detto anche "a quote costanti"

²⁵ Art. 17. RGFCC.

Debito pubblico e popolazione

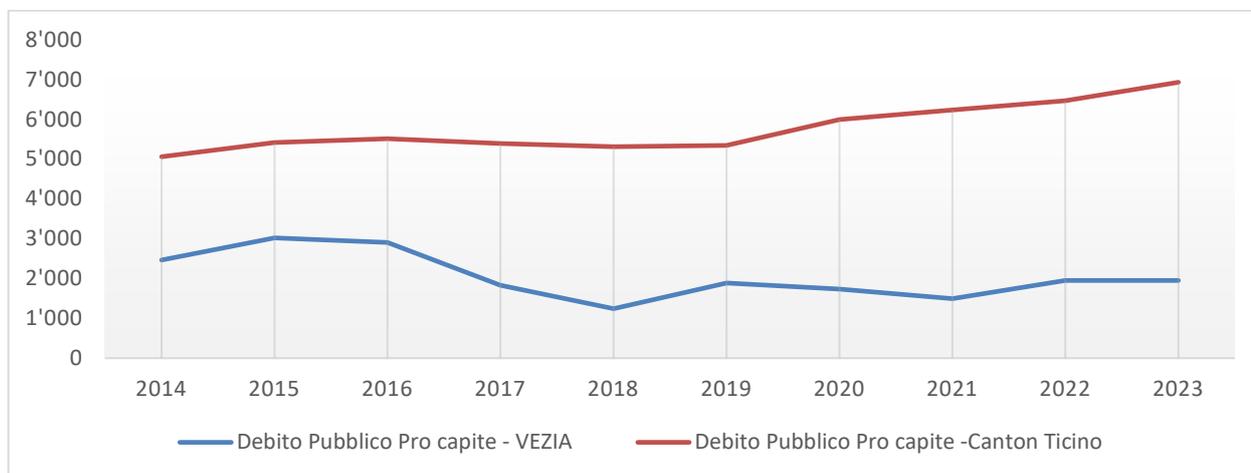
Il debito pubblico comunale è calcolato sottraendo i beni patrimoniali al Capitale di Terzi. Il debito pro capite comunale rientra nella categoria “medio” e si attesta a CHF 1'951. – per abitante (nel 2022 era di CHF 1'953).

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Debito Pubblico	4'792'816	6'044'772	5'807'121	3'665'980	2'485'690	3'646'143	3'280'818	2'886'662	3'803'156	4'095'142



	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Debito Pubblico Pro capite – VEZIA	2'465	3'022	2'904	1'834	1'243	1'889	1'736	1'496	1'953	1'951
Debito Pubblico Pro capite -Canton Ticino	5'061	5'418	5'511	5'392	5'317	5'344	5'994	6'238	6'468	<u>6'932*</u>

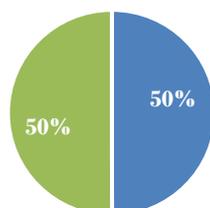
*Proiezione da Piano Finanziario TI 2025-2027



Evoluzione popolazione totale e per genere (dati forniti dall'ufficio controllo abitanti)

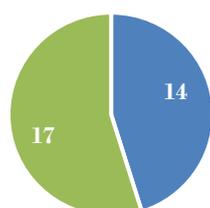


Popolazione per genere in %, anno 2023



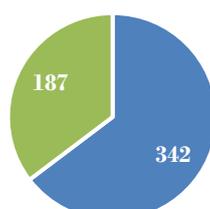
■ Uomini ■ Donne

Nascite e decessi, anno 2023



■ NASCITE ■ DECESSI

Arrivi e Partenze, anno 2023



■ ARRIVI ■ PARTENZE

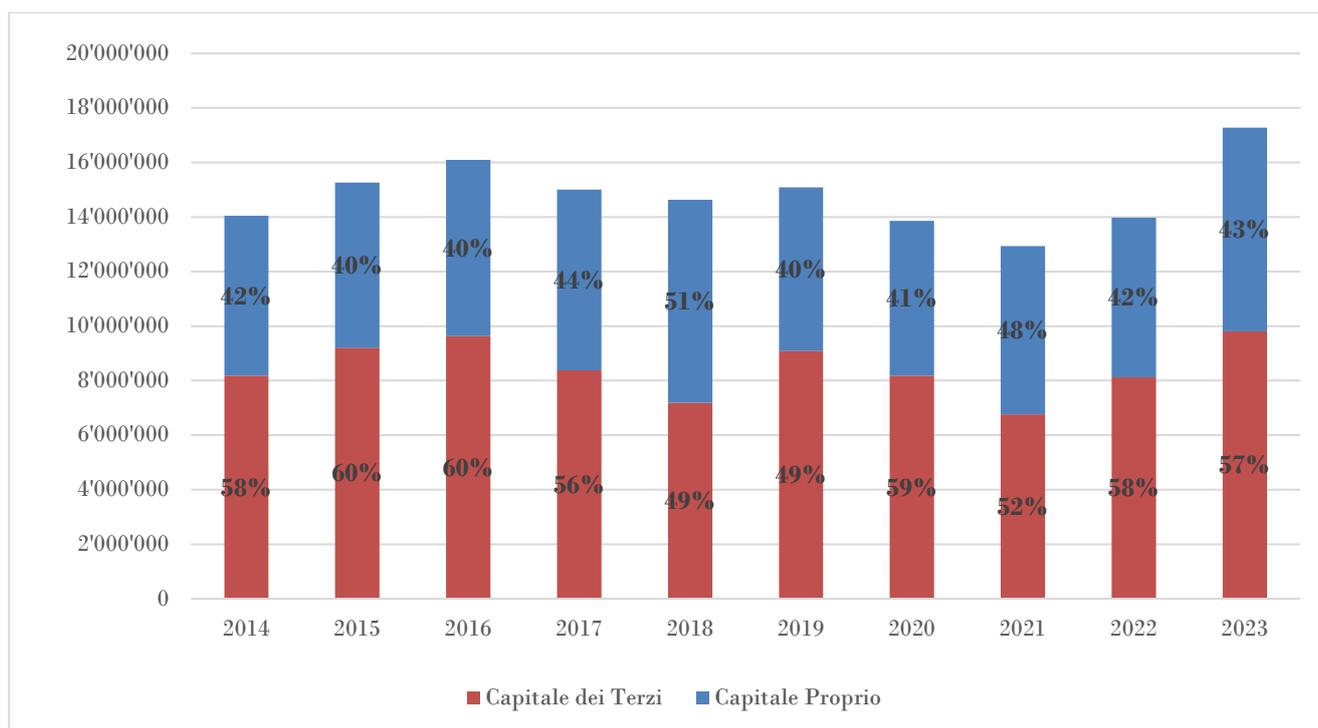
Evoluzione capitale proprio

Il Capitale proprio è il risultato della differenza fra il patrimonio (attivi) e il capitale dei terzi. Nel nuovo piano contabile (McA2) gli elementi che compongono il capitale proprio sono:

- Fondi del capitale proprio, gruppo 291;
- Riserve di budget globali, gruppo 292;
- Riserve da rivalutazioni dei beni patrimoniali, gruppo 296;
- Eccedenze/disavanzi di bilancio, gruppo 299.

Nello specchio ricapitolativo è indicata la nuova composizione dei passivi e la sua evoluzione nel tempo:

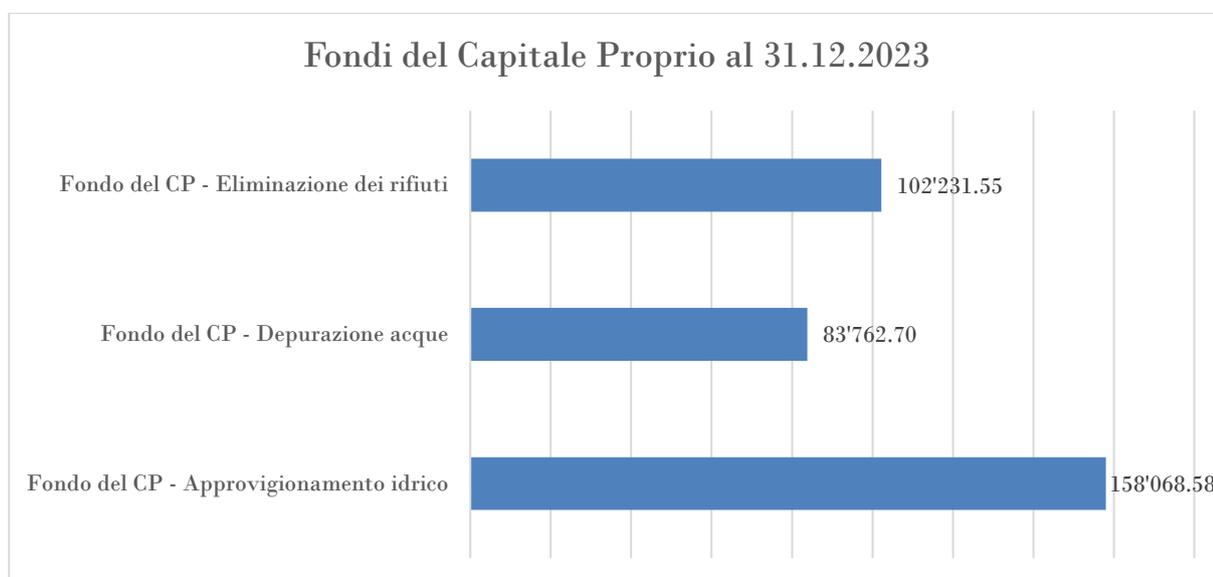
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Capitale dei Terzi	8'178'688	9'212'684	9'631'500	8'380'202	7'180'048	9'076'545	8'173'546	6'758'081	8'123'251	9'803'446
Capitale Proprio	5'870'307	6'055'228	6'459'179	6'628'020	7'455'310	6'006'857	5'687'337	6'177'663	5'852'318	7'470'624
Capitale dei Terzi	58%	60%	60%	56%	49%	60%	59%	52%	58%	57%
Capitale Proprio	42%	40%	40%	44%	51%	40%	41%	48%	42%	43%



Qui di seguito la nuova composizione del Capitale Proprio, con i relativi fondi ad esso associati e che vengono utilizzati per neutralizzare il conto economico. Si tratta dei servizi riferiti alla protezione dell'ambiente che devono essere finanziati mediante le tasse d'uso e non con le imposte comunali. L'obbligo di coprire questi costi deriva dal principio di causalità²⁶ (vedi quanto detto al § "Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio").

Nel corso del 2023 i dati di chiusura hanno seguito l'andatura degli scorsi anni; i Fondi relativi all'approvvigionamento idrico e all'eliminazione dei rifiuti hanno registrato una chiusura positiva; il fondo legato alla depurazione delle acque ha riportato un disavanzo.

	Valori in CHF
Gestione 2023 – approvvigionamento idrico	36'814.55
Gestione 2023 – depurazione acque	-21'388.15
Gestione 2023 – eliminazione dei rifiuti	50'240.70
“+/-“ Gestione Fondi autofinanziati 2023	65'667.10



Nel corso dei prossimi anni, a dipendenza dell'evolversi delle chiusure, sarà necessario adattare le tasse causali, garantendo allo stesso modo stabilità nei prelievi.

	Valori in CHF	
29	Capitale Proprio al 01.01.2023	5'852'317.93
2910.100	Variatione Fondo del CP – Approvvigionamento idrico	36'814.55
2910.200	Variatione Fondo del CP – Depurazione acque	-21'388.15
2910.300	Variatione Fondo del CP – Eliminazione dei rifiuti	50'240.70
2960.000	Rivalutazione dei beni Patrimoniali	0.00
2990.001	Avanzo d'esercizio dell'anno di gestione	1'552'639.35
29	Stato del Capitale Proprio al 31.12.2023	7'470'624.38

²⁶ Art. 151 LOC e 5 RGFC

Conclusioni

Con il consuntivo 2023 si chiudono anche i conti relativi alla legislatura 2021-2024, un triennio contraddistinto da due chiusure in grado di generare avanzi d'esercizio e una negativa in gran parte dovuta ai conguagli d'imposta arretrati.

Un periodo caratterizzato da mutamenti relativi alla forza finanziaria del Comune e da quegli aspetti perequativi in grado di modificare, anche in maniera rilevante, le risultanze tra preventivi e consuntivi.

Ne è un esempio l'anno in questione che, come è già stato precedentemente argomentato, ha visto una notevole differenza tra il risultato preventivato e quello consuntivato. Questo divario è stato generato principalmente dalle modifiche di dieci conti contabili²⁷, che hanno originato una modifica sostanziale tra i dati di preventivo e consuntivo di ca. CHF 2.1 MIO.

Nel corso degli ultimi anni le spese operative hanno visto una forte contrazione, passando da un massimo di spesa di Fr. 8'343'702²⁸ nel 2015 alle attuali Fr. 7'294'838 (-12.5%). Anche i ricavi hanno visto una diminuzione, passando dai quasi CHF 9.5 MIO del 2017 ai CHF 8.7 MIO dell'anno corrente. I costi sono quindi diminuiti in maniera maggiore rispetto ai ricavi e questo ha permesso di generare degli avanzi positivi.

Due considerazioni aggiuntive concernenti questa legislatura vanno altresì esposte: da una parte l'adattamento del moltiplicatore politico²⁹ che ha permesso di arginare le perdite registrate nel 2019; il secondo è sicuramente legato al mantenimento delle entrate fiscali, in un periodo contraddistinto dalla pandemia da Covid-19 e da una situazione internazionale difficile. Il tessuto economico si è quindi distinto per la sua resilienza garantendo solidità e generando ripercussioni minime sulle entrate fiscali.

Di queste risultanze ne ha potuto beneficiare il Capitale Proprio, che dopo la forte erosione avvenuta a cavallo del 2019 e 2020³⁰, ha ripreso una certa consistenza garantendo riserve pari a Fr.7'470'624.-. Una solidità importante a fronte anche di un aumento del Capitale dei Terzi, dovuto principalmente alla maggiore esposizione verso istituti di credito.

Infatti, dopo un periodo di investimenti contenuti, si sono attivati i cantieri di due importanti opere, attualmente in fase esecutiva³¹.

Si chiude quindi un triennio positivo dal profilo finanziario che consente di guardare al futuro in maniera prospettica e permettendo di pianificare ulteriori investimenti, in grado di generare un valore aggiunto per il territorio e per le future generazioni, fungendo così da attrattore per l'insediamento di nuove famiglie e cittadini.

Con queste considerazioni conclusive il Municipio invita il Legislativo a voler approvare i conti consuntivi 2023.

²⁷ Complessivamente, la contabilità del comune di Vezia comprende 321 voci.

²⁸ L'anno 2017 è stato contraddistinto da spese operative di Fr. 9'318'296 (compresi di ammortamenti straordinari pari a CHF 1.0 MIO).

²⁹ Nel 2020 il moltiplicatore è stato aumentato dal 70% all'80% e nel 2021 c'è stato un ulteriore rialzo di 5 punti percentuali.

³⁰ Nel corso del biennio 2019 e 2020 il capitale proprio ha perso Fr. 1'767'972.-.

³¹ Le uscite previste per il risanamento della scuola elementare e delle condutture dell'acqua potabile ammontano complessivamente a Fr. 6'880'000.-.

Sulla base delle considerazioni espresse, si invita il Consiglio Comunale a voler

RISOLVERE:

1. Il conto consuntivo del Comune per l'esercizio 2023 è approvato.
2. Sono approvate le liquidazioni dei seguenti investimenti, come specificato nelle apposite schede:
 1. Marciapiedi Via Kosciuszko;
 2. Studio di progettazione ristrutturazione SE;
 3. Studio pianificatorio antenne di telefonia mobile;
 4. Studio pianificatorio di via al Sole;
 5. Studio pianificatorio variante PR OPAC;
 6. Studio risanamento riale San Martino.
3. È dato scarico al Municipio per la gestione 2023 e lo stesso è autorizzato alla destinazione dei saldi nel modo indicato a bilancio.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:

Roberto Piva

Il Segretario:

Milko Pastore

Commissione incaricata dell'esame:

Gestione

RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO 2023

	consuntivo 2023	preventivo 2023 (comprese imposte comunali)	consuntivo 2022
<u>CONTO ECONOMICO (senza imputazioni interne)</u>			
Spese operative	7'294'837.98	7'956'600.00	7'143'523.23
Ricavi operativi	8'750'588.45	7'298'800.00	6'698'030.88
Risultato operativo	1'455'750.47	-657'800.00	-445'492.35
Spese finanziarie	41'354.40	54'000.00	9'554.97
Ricavi finanziari	138'243.28	141'000.00	128'540.75
Risultato finanziario	96'888.88	87'000.00	118'985.78
Risultato ordinario	1'552'639.35	-570'800.00	-326'506.57
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
Risultato straordinario	0.00	0.00	0.00
Risultato totale d'esercizio	1'552'639.35	-570'800.00	-326'506.57
<u>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</u>			
Uscite per investimenti	2'429'295.15	3'544'000.00	1'094'552.85
Entrate per investimenti	55'035.25	63'000.00	40'211.40
Onere netto per investimenti	2'374'259.90	3'481'000.00	1'054'341.45
<u>CONTO DI FINANZIAMENTO</u>			
Onere netto per investimenti	2'374'259.90	3'481'000.00	1'054'341.45
Autofinanziamento	2'134'599.05	-86'200.00	202'648.49
Risultato globale	-239'660.85	-3'567'200.00	-851'692.96
<u>BILANCIO</u>			
Beni patrimoniali	5'708'304.55		4'320'095.73
Beni amministrativi	11'565'766.14		9'655'473.54
Totali attivi	17'274'070.69		13'975'569.27
Capitale di terzi	9'803'446.31		8'123'251.34
Capitale proprio	7'470'624.38		5'852'317.93
<i>di cui eccedenza di bilancio (gruppo 299)</i>	7'126'561.55		5'573'922.20
Totale passivi	17'274'070.69		13'975'569.27

BILANCIO

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2023	Variazione aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2023
10	ATTIVO	13'975'569.27	29'100'375.98	25'801'874.56	17'274'070.69
14	BENI PATRIMONIALI	4'320'095.73	26'640'323.43	25'252'114.61	5'708'304.55
	BENI AMMINISTRATIVI	9'655'473.54	2'460'052.55	549'759.95	11'565'766.14
20	PASSIVO	13'975'569.27	14'017'761.81	10'719'260.39	17'274'070.69
20	CAPITALE DI TERZI	7'918'032.29	12'302'306.21	10'674'436.54	9'545'901.96
29	CAPITALE DI TERZI	205'219.05	75'761.00	23'435.70	257'544.35
29	CAPITALE PROPRIO	5'852'317.93	1'639'694.60	21'388.15	7'470'624.38

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2023	Variazioni aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2023
	ATTIVO	13'975'569.27	29'100'375.98	25'801'874.56	17'274'070.69
10	BENI PATRIMONIALI	4'320'095.73	26'640'323.43	25'252'114.61	5'708'304.55
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	515'728.58	12'212'872.70	11'177'851.71	1'550'749.57
101	Crediti	2'672'660.75	8'775'432.55	8'322'942.50	3'125'150.80
104	Ratei e risconti attivi	1'131'706.40	5'652'018.18	5'751'320.40	1'032'404.18
14	BENI AMMINISTRATIVI	9'655'473.54	2'460'052.55	549'759.95	11'565'766.14
140	Investimenti materiali dei BA	7'240'918.69	2'193'852.05	309'667.60	9'125'103.14
142	Investimenti immateriali	694'012.70	20'201.00	83'167.80	631'045.90
145	Partecipazioni, capitali sociali	60'000.00			60'000.00
146	Contributi per investimenti	1'660'542.15	245'999.50	156'924.55	1'749'617.10

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2023	Variazioni e aumentazioni e diminuzioni		Sostanza finale 31.12.2023
	PASSIVO	13'975'569.27	14'017'761.81	10'719'260.39	17'274'070.69
20	CAPITALE DI TERZI	7'918'032.29	12'302'306.21	10'674'436.54	9'545'901.96
200	Impegni correnti	514'259.58	10'001'925.40	10'208'686.91	307'498.07
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	425'044.68	300'380.81	465'749.63	259'675.86
206	Impegni a lungo termine	6'000'000.00	2'000'000.00		8'000'000.00
208	Accantonamenti a lungo termine	978'728.03			978'728.03
20	CAPITALE DI TERZI	205'219.05	75'761.00	23'435.70	257'544.35
209	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	205'219.05	75'761.00	23'435.70	257'544.35
29	CAPITALE PROPRIO	5'852'317.93	1'639'694.60	21'388.15	7'470'624.38
291	Fondi	278'395.73	87'055.25	21'388.15	344'062.83
299	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	5'573'922.20	1'552'639.35		7'126'561.55

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2023	Variazione aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2023
	TOTALE ATTIVO TOTALE PASSIVO				17'274'070.69 17'274'070.69

		Sostanza iniziale 01.01.2023	Variazioni aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2023
	ATTIVO	13'975'569.27	29'100'375.98	25'801'874.56	17'274'070.69
10	BENI PATRIMONIALI	4'320'095.73	26'640'323.43	25'252'114.61	5'708'304.55
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	515'728.58	12'212'872.70	11'177'851.71	1'550'749.57
1000.000	Cassa	4'413.50	34'064.10	31'753.50	6'724.10
1000.005	Cassa scuole	0.15	3'455.00	3'163.65	291.50
1000.010	Cassa mensa scolastica	235.95	200.00	161.45	274.50
1002.000	cc postale	495'208.92	10'175'153.60	9'137'984.95	1'532'377.57
1002.001	cc Banca Raiffeisen	15'870.06	2'000'000.00	2'004'788.16	11'081.90
101	Crediti	2'672'660.75	8'775'432.55	8'322'942.50	3'125'150.80
1010.000	Debitori diversi d'esercizio		15'000.00	15'000.00	
1010.002	Debitori RI (rifiuti d'esercizio)	96'929.15	282'943.20	273'673.60	106'198.75
1010.004	Debitori FO (fognatura esercizio)	112'268.25	264'725.35	249'255.95	127'737.65
1010.010	Debitori AF (locazioni)		27'177.50	26'947.50	230.00
1010.011	Debitori AL (altri ricavi)	24'650.50	83'869.45	74'411.30	34'108.65
1010.012	Debitori AS (mensa asilo)	2'760.00	28'580.00	25'740.00	5'600.00
1010.013	Debitori CA (tasse cancelleria)	255.00	5'540.00	5'626.45	168.55
1010.014	Debitori CI (tasse cimitero)	60.00	1'480.00	1'540.00	
1010.015	Debitori FC (part allievi altri Comuni)	400.00	600.00	1'000.00	
1010.017	Debitori LE (tasse licenze edilizie)	1'200.00	31'031.90	31'170.90	1'061.00
1010.019	Debitori PB (Autorizzazione zona blu)	-7'550.00	57'085.85	51'909.70	-2'373.85
1010.020	Debitori PG (protez giuridica)	990.00	6'210.00	6'260.00	940.00
1010.022	Debitori CM (contr migliorìa)	15'577.20		15'577.20	
1010.024	Debitori MC (TAG)	2'716.80	15'909.90	18'626.70	
1010.025	Debitori MS (mensa scolastica)	4'602.00	41'708.00	38'804.00	7'506.00
1010.026	Debitori AP (acqua esercizio)	148'632.50	271'547.25	293'972.60	126'207.15
1010.027	Debitori PD (docenti speciali)	55'634.00	62'360.00	55'634.00	62'360.00
1010.030	Debitori Tasse Controllo Bruciatori		23'249.50	23'294.50	-45.00
1010.045	Debitori LALIA	162'376.75	1'751.65	2'533.25	161'595.15
1010.060	Debitori VT (Vignetta transito)	-110.00	2'075.55	2'075.55	-110.00
1010.070	Debitori YY (Autorità di Protezione)	270.10	14'665.40	14'807.55	127.95
1012.018	Imposte da incassare 2018 e precedenti	20'000.00	113'976.90	133'976.90	
1012.019	Imposte da incassare 2019	90'000.00	111'805.75	61'805.75	140'000.00

		Sostanza iniziale 01.01.2023	V a r i a z i o n e		Sostanza finale 31.12.2023
			aumento	diminuzione	
1012.020	Imposte da incassare 2020	350'000.00	115'401.25	195'401.25	270'000.00
1012.021	Imposte da incassare 2021	632'372.90	1'107'036.80	1'329'409.70	410'000.00
1012.022	Imposte da incassare 2022	801'298.25	1'150'456.00	1'051'754.25	900'000.00
1012.023	Imposte da incassare 2023		4'401'393.10	3'657'730.65	743'662.45
1012.128	Debitori TC (Tassa sui Cani)		13'650.00	13'575.00	75.00
1012.150	Imposte speciali da incassare	157'327.35	524'202.25	651'428.25	30'101.35
104	Ratei e risconti attivi	1'131'706.40	5'652'018.18	5'751'320.40	1'032'404.18
1042.021	Imposte da incassare 2021 (valutazioni)	617'627.10	169'235.00	736'862.10	50'000.00
1042.022	Imposte da incassare 2022 (valutazioni)	507'992.00	253'621.00	661'613.00	100'000.00
1042.023	Imposte da incassare 2023 (valutazioni)		5'228'000.00	4'346'758.00	881'242.00
1049.000	Altri transitori attivi	6'087.30	1'162.18	6'087.30	1'162.18
14	BENI AMMINISTRATIVI	9'655'473.54	2'460'052.55	549'759.95	11'565'766.14
140	Investimenti materiali dei BA	7'240'918.69	2'193'852.05	309'667.60	9'125'103.14
1400.000	Terreni vincolati a scopi pubblici	58'000.00			58'000.00
1401.001	Strade comunali e piazze	1'242'126.99	164'023.90	84'469.95	1'321'680.94
1403.190	Rete di distribuzione (AAP)	309'956.75	296'070.45	9'250.00	596'777.20
1404.000	Edificio amministrativo	3'304'100.00		105'450.00	3'198'650.00
1404.500	Edificio Scolastico	713'142.90	1'667'043.60	19'289.95	2'360'896.55
1404.503	Centro sportivo	148'520.00		4'740.00	143'780.00
1404.550	Edificio scuola infanzia	1'218'240.00		38'880.00	1'179'360.00
1405.000	Opere forestali	99'030.90	66'714.10	27'020.25	138'724.75
1406.000	Mobilio, macchine d'ufficio, veicoli, attrezzature	147'801.15		20'567.45	127'233.70
142	Investimenti immateriali	694'012.70	20'201.00	83'167.80	631'045.90
1429.001	Piano regolatore	35'303.55	20'201.00	8'807.95	46'696.60
1429.002	Allestimento PGA	8'000.00		1'000.00	7'000.00
1429.003	Allestimento PGS	22'400.00		2'800.00	19'600.00
1429.004	Studio ristrutturazione SE	551'608.45		60'900.00	490'708.45
1429.006	Studi diversi	67'898.65		8'559.60	59'339.05
1429.010	Altri investimenti immateriali	8'802.05		1'100.25	7'701.80

		Sostanza iniziale 01.01.2023	V a r i a z i o n e aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2023
145	Partecipazioni, capitali sociali	60'000.00			60'000.00
1454.000	Part capitale azionario TPL	55'000.00			55'000.00
1454.001	Partecipazione Centro Nordico Campra	5'000.00			5'000.00
146	Contributi per investimenti	1'660'542.15	245'999.50	156'924.55	1'749'617.10
1461.000	Contributo PTL/PAL 2014-2033	662'428.00	145'957.00	31'700.00	776'685.00
1461.001	Contributo piste ciclabili	52'200.00		2'900.00	49'300.00
1461.003	Contributo PTL/PVP/Porta Ovest	319'500.00		17'750.00	301'750.00
1462.002	Contributo investimenti CDALED	499'514.15	100'042.50	96'749.65	502'807.00
1462.003	Contributo consorzio sist. fiume Vedeggio	21'600.00		1'200.00	20'400.00
1462.004	Contributo St.Maria Annunziata	15'300.00		850.00	14'450.00
1462.005	Contributo Sistemazione riale Valgella	90'000.00		5'774.90	84'225.10

		Sostanza iniziale 01.01.2023	V a r i a z i o n e aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2023
	PASSIVO	13'975'569.27	14'017'761.81	10'719'260.39	17'274'070.69
20	CAPITALE DI TERZI	7'918'032.29	12'302'306.21	10'674'436.54	9'545'901.96
200	Impegni correnti	514'259.58	10'001'925.40	10'208'686.91	307'498.07
2000.000	Creditori diversi	460'254.78	6'217'822.55	6'425'102.91	252'974.42
2000.003	Creditore AVS/AD	9'465.45	261'447.80	257'179.30	13'733.95
2000.004	Creditore CP		326'125.45	326'125.45	
2000.005	Creditori assicurazioni malattia e infortuni	877.45	61'509.30	56'551.30	5'835.45
2001.000	cc Stato-Comune		2'492'685.55	2'492'685.55	
2002.000	Partite di giro: restituzioni imposte	32'761.90	585'634.75	594'342.40	24'054.25
2003.000	Acconti AAP e Fognatura	9'400.00	56'400.00	56'400.00	9'400.00
2006.000	Deposito contatori AAP	1'500.00	300.00	300.00	1'500.00
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	425'044.68	300'380.81	465'749.63	259'675.86
2041.000	RRP Spese per beni e servizi	426'264.88	256'948.11	426'264.88	256'948.11
2049.000	RRP Carte di credito	-20.00	20'104.35	20'099.35	-15.00
2049.001	RRP Diversi	-1'200.20	22'928.35	18'985.40	2'742.75
2049.002	RRP Anticipi assistenza		400.00	400.00	
206	Impegni a lungo termine	6'000'000.00	2'000'000.00		8'000'000.00
2064.071	PF 006107 02.12.2026 0.12%	3'000'000.00			3'000'000.00
2064.072	RA 803.758.793.7 0.17% scad. 03.09.2024	1'000'000.00			1'000'000.00
2064.073	PF 007026 01.10.2027 1.30%	1'000'000.00			1'000'000.00
2064.074	PF 007122 10.12.2029 1.95%	1'000'000.00			1'000'000.00
2064.075	RA 627.935.988.0 1.80% scad 01.12.2027		2'000'000.00		2'000'000.00
208	Accantonamenti a lungo termine	978'728.03			978'728.03
2088.010	Accantonamenti GI (LALIA)	978'728.03			978'728.03
20	CAPITALE DI TERZI	205'219.05	75'761.00	23'435.70	257'544.35

		Sostanza iniziale 01.01.2023	V a r i a z i o n e aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2023
209	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	205'219.05	75'761.00	23'435.70	257'544.35
2090.000	Contributi sostitutivi per posteggi	40'418.00			40'418.00
2090.200	Accant. manutenzione straord. canalizzazioni	100'000.00			100'000.00
2090.500	Fondo energie rinnovabili (FER)	64'801.05	75'761.00	23'435.70	117'126.35
29	CAPITALE PROPRIO	5'852'317.93	1'639'694.60	21'388.15	7'470'624.38
291	Fondi	278'395.73	87'055.25	21'388.15	344'062.83
2910.100	Fondo del CP - Approvvigionamento idrico	121'254.03	36'814.55		158'068.58
2910.200	Fondo del CP - Depurazione acque	105'150.85		21'388.15	83'762.70
2910.300	Fondo del CP - Eliminazione dei rifiuti	51'990.85	50'240.70		102'231.55
299	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	5'573'922.20	1'552'639.35		7'126'561.55
2990.001	Avanzo d'esercizio dell'anno di gestione	-113'415.18	1'552'639.35		1'439'224.17
2999.001	Avanzi d'esercizio accumulati	5'687'337.38			5'687'337.38

		Sostanza iniziale 01.01.2023	V a r i a z i o n e		Sostanza finale 31.12.2023
			aumento	diminuzione	
	TOTALE ATTIVO				17'274'070.69
	TOTALE PASSIVO				17'274'070.69

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE netto costi	1'097'722.40	58'965.50 1'038'756.90	1'124'700.00	46'000.00 1'078'700.00	1'070'285.00	41'034.50 1'029'250.50
1	ORDINE PUBBLICO, SICUREZZA E DIFESA netto costi	554'740.90	55'036.20 499'704.70	529'000.00	33'000.00 496'000.00	514'141.50	28'343.00 485'798.50
2	FORMAZIONE netto costi	1'574'039.88	354'330.10 1'219'709.78	1'624'100.00	304'200.00 1'319'900.00	1'505'225.21	336'457.95 1'168'767.26
3	CULTURA, SPORT, TEMPO LIBERO E CHIESA netto costi	109'178.30	10'361.65 98'816.65	117'900.00	8'000.00 109'900.00	98'705.00	9'413.45 89'291.55
4	SANITÀ netto costi	709'596.37	1'400.00 708'196.37	998'000.00	998'000.00	650'128.44	16'601.50 633'526.94
5	SICUREZZA SOCIALE netto costi	541'365.29	3'879.40 537'485.89	816'000.00	4'000.00 812'000.00	685'825.58	3'865.40 681'960.18
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI netto costi	877'104.51	202'501.43 674'603.08	1'006'300.00	156'000.00 850'300.00	929'627.05	222'803.90 706'823.15
7	PROTEZ. DELL'AMBIENTE E PIANIF. DEL TERRITO netto costi	1'103'104.70	987'436.65 115'668.05	1'154'600.00	1'048'100.00 106'500.00	1'059'543.31	999'161.98 60'381.33
8	ECONOMIA PUBBLICA netto ricavi	9'073.70 49'074.43	58'148.13	9'000.00 49'500.00	58'500.00	9'446.10 48'677.60	58'123.70
9	FINANZE E IMPOSTE netto ricavi	855'904.58 6'396'506.34	7'252'410.92	740'000.00 201'000.00	941'000.00	723'385.26 4'480'615.24	5'204'000.50
TOTALE SPESE E RICAVI		7'431'830.63	8'984'469.98	8'119'600.00	2'598'800.00	7'246'312.45	6'919'805.88
FABBISOGNO					5'520'800.00		
RISULTATO D'ESERCIZIO		1'552'639.35					326'506.57
TOTALI		8'984'469.98	8'984'469.98	8'119'600.00	8'119'600.00	7'246'312.45	7'246'312.45

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE						
010	Potere Legislativo ed Esecutivo						
	SPESE CORRENTI						
010.3000.000	Onorari e indennità ai Consiglieri Comunali	16'200.00		24'000.00		13'575.00	
010.3000.001	Onorari e indennità ai Municipali	75'455.00		72'000.00		72'460.00	
010.3050.000	Contributo AVS/AD	6'864.35		8'000.00		6'629.25	
010.3130.000	Spese di rappresentanza	13'251.80		13'000.00		10'154.60	
010.3199.000	Spese diverse	25.45		500.00		384.45	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	111'796.60		117'500.00		103'203.30	
	Saldo		111'796.60		117'500.00		103'203.30
020	Amministrazione comunale						
	SPESE CORRENTI						
020.3010.000	Stipendi personale	624'631.40		620'000.00		598'800.65	
020.3010.001	Stipendi e indennità personale ausiliario	639.00		2'000.00		400.00	
020.3010.002	Prestazioni straordinarie					2'470.50	
020.3050.000	Contributo AVS/AD	45'739.80		45'000.00		44'528.05	
020.3052.000	Contributo CP	46'778.55		49'000.00		46'137.45	
020.3053.000	Assicurazione infortuni	13'856.90		13'000.00		13'707.75	
020.3053.001	Assicurazione RC e Giuridica	4'409.00		6'000.00		5'368.00	
020.3054.000	CAF-Assegni anticipati per salariati	2'400.00		3'000.00		5'100.00	
020.3055.000	Assicurazione malattia	9'278.35		10'000.00		8'965.00	
020.3090.000	Perfezionamento del personale	4'080.95		3'000.00		2'980.00	
020.3100.000	Materiale di cancelleria e stampati	14'352.75		12'000.00		11'125.55	
020.3102.000	Pubblicazioni e inserzioni	357.65		6'000.00		8'441.55	
020.3103.000	Acquisto libri, giornali e riviste	1'039.40		1'000.00		1'644.20	
020.3110.000	Acquisto mobilio, macchine e attr. ufficio	7'597.90		7'000.00		3'461.75	

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1	ORDINE PUBBLICO, SICUREZZA E DIFESA						
111	Polizia						
	SPESE CORRENTI						
111.3151.000	Investimenti nuova sede PcNord	12'347.15					
111.3612.100	Polizia Ceresio Nord	351'620.00		348'000.00		332'574.65	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	363'967.15		348'000.00		332'574.65	
	Saldo		363'967.15		348'000.00		332'574.65
114	Servizi giuridici comunali						
	SPESE CORRENTI						
114.3010.000	Mercedi a Curatori	16'976.10		24'000.00		35'936.95	
114.3050.000	Contributo AVS/AD	3'565.15		1'000.00		3'160.00	
114.3132.000	Spese tenuta a giorno misurazione catastale (TAG)	22'386.90		20'000.00		11'812.25	
114.3601.000	Quota Cantonale imposte sui cani	4'425.00		4'000.00		4'275.00	
114.3632.000	Autorità regionale di protezione (ARP5)	31'839.55		26'000.00		18'506.00	
	RICAVI CORRENTI						
114.4033.000	Imposta sui cani		13'575.00		12'000.00		12'750.00
114.4120.000	Diritti di affissione e concessioni insegne		4'740.00		5'000.00		4'100.00
114.4210.000	Tasse privati agg. misurazione catastale (TAG)		15'889.60		10'000.00		7'871.40
114.4210.001	Tasse di naturalizzazione		4'050.00		3'000.00		1'230.00
114.4260.000	Recupero mercedi e oneri soc. a Curatori		14'665.40		1'000.00		1'263.10
114.4631.000	Sussidi misurazione catastale (TAG)		2'116.20		2'000.00		1'128.50

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	<i>Totale ricavi correnti</i>		55'036.20		33'000.00		28'343.00
	<i>Totale spese correnti</i>	79'192.70		75'000.00		73'690.20	
	Saldo		24'156.50		42'000.00		45'347.20
115	Vigili del fuoco						
	SPESE CORRENTI						
115.3612.100	Partecipazione Corpo Pompieri Lugano	47'087.10		37'000.00		45'273.80	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	47'087.10		37'000.00		45'273.80	
	Saldo		47'087.10		37'000.00		45'273.80
116	Difesa						
	SPESE CORRENTI						
116.3612.100	Rimborso Ente regionale PCi	59'656.75		64'000.00		57'645.35	
116.3636.000	Contributo Società Tiratori del Gaggio	4'837.20		5'000.00		4'957.50	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	64'493.95		69'000.00		62'602.85	
	Saldo		64'493.95		69'000.00		62'602.85

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
2	FORMAZIONE						
211	Scuola dell'infanzia						
	SPESE CORRENTI						
211.3020.000	Stipendi docenti	207'049.90		207'000.00		199'896.20	
211.3020.001	Supplenze docenti	2'871.60		5'000.00		4'465.85	
211.3020.002	Stipendi altri docenti	300.00				300.00	
211.3050.000	Contributo AVS/AD	15'594.70		16'000.00		15'216.10	
211.3052.000	Contributo CP	27'919.55		28'000.00		25'910.25	
211.3053.000	Assicurazione Infortuni	450.80		1'000.00		438.60	
211.3054.000	CAF-Assegni anticipati per salariati	3'900.00		6'000.00		5'400.00	
211.3055.000	Assicurazione Malattia	3'121.65		3'000.00		3'019.75	
211.3104.000	Materiale scolastico e didattico	3'760.85		6'000.00		5'498.05	
211.3171.000	Uscite di studio	108.95		2'000.00			
211.3199.000	Spese diverse	110.95		1'000.00		456.05	
211.3612.100	Tasse scolastiche ad altri Comuni	600.00				1'070.00	
	RICAVI CORRENTI						
211.4309.000	Altri ricavi						1'492.50
211.4612.100	Partecipazione allievi da altri comuni						400.00
211.4631.000	Sussidio cantonale stipendi docenti		53'280.00		40'000.00		49'441.15
	<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>53'280.00</i>		<i>40'000.00</i>		<i>51'333.65</i>
	<i>Totale spese correnti</i>	<i>265'788.95</i>		<i>275'000.00</i>		<i>261'670.85</i>	
	Saldo		212'508.95		235'000.00		210'337.20
212	Scuole elementari						
	SPESE CORRENTI						
212.3020.000	Stipendi docenti	487'125.80		480'000.00		463'943.65	
212.3020.001	Supplenze docenti	7'946.70		15'000.00		13'154.35	

CONTTO ECONOMICO	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
212.3020.003 Stipendio docente educazione fisica	97'468.05		100'000.00		91'665.20	
212.3020.005 Stipendio docente educazione musicale	16'597.30		17'000.00		16'027.90	
212.3020.007 Indennità docente responsabile	559.20		2'000.00		559.80	
212.3020.015 Gratifiche docenti	1'285.35					
212.3050.000 Contributo AVS/AD	44'979.65		45'000.00		42'799.50	
212.3052.000 Contributo CP	76'752.85		76'000.00		74'094.75	
212.3053.000 Assicurazione infortuni	1'290.85		1'000.00		1'234.90	
212.3054.000 CAF-Assegni anticipati per salariati	7'200.00		8'000.00		7'200.00	
212.3055.000 Assicurazione malattia	8'937.95		9'000.00		8'489.10	
212.3090.000 Perfezionamento del personale	290.00		1'000.00		1'410.00	
212.3104.000 Materiale scolastico e didattico	13'477.25		20'000.00		16'900.25	
212.3171.000 Uscite di studio	9'093.45		15'000.00		7'938.80	
212.3171.002 Spese scuola verde	16'012.10		10'000.00		13'546.90	
212.3171.003 Spese scuola bianca	14'195.60		20'000.00			
212.3199.000 Spese diverse	697.55		2'000.00		2'073.80	
212.3612.100 Contributo docente sostegno pedagogico			5'000.00			
212.3612.101 Contributo docente attività creative	39'331.00		38'000.00		37'987.60	
212.3612.103 Tasse scolastiche	466.65				220.00	
RICAVI CORRENTI						
212.4260.001 Rimborsi da IPG/G+S		12'181.10		2'000.00		
212.4260.002 Partecipazione scuola verde		900.00		2'000.00		900.00
212.4260.003 Partecipazione scuola bianca		1'700.00		2'000.00		
212.4309.000 Altri ricavi		155.00				4'225.75
212.4612.150 Partecipazione docente educazione fisica		62'360.00		62'000.00		55'634.00
212.4612.170 Partecipazione allievi da altri comuni		600.00		1'200.00		600.00
212.4631.000 Sussidio cantonale stipendi docenti		130'796.00		110'000.00		129'139.00
<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>208'692.10</i>		<i>179'200.00</i>		<i>190'498.75</i>
<i>Totale spese correnti</i>	<i>843'707.30</i>		<i>864'000.00</i>	<i>179'200.00</i>	<i>799'246.50</i>	
Saldo		635'015.20		684'800.00		608'747.75
213 Scuola media						

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
213.3631.000	SPESE CORRENTI Contributo allievi Scuola Media	8'200.00		8'000.00		7'900.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	8'200.00		8'000.00		7'900.00	
	Saldo		8'200.00		8'000.00		7'900.00
219	Servizi Scolastici						
	SPESE CORRENTI						
219.3010.000	Stipendi personale mensa scolastica	119'178.70		118'000.00		113'002.40	
219.3010.002	Stipendi personale di pulizia	31'986.55		24'000.00		24'764.75	
219.3010.003	Stipendi personale doposcuola	8'440.00		9'000.00		10'915.00	
219.3010.004	Stipendi accompagnatore dentista scolastico	1'058.00		1'000.00		946.00	
219.3050.000	Contributo AVS/AD	11'531.90		11'000.00		10'813.55	
219.3052.000	Contributo CP	7'554.40		8'000.00		7'349.05	
219.3053.000	Assicurazione infortuni	3'087.90		4'000.00		2'875.25	
219.3054.000	CAF-Assegni anticipati per salariati	9'900.00		9'000.00		11'400.00	
219.3055.000	Assicurazione malattia	2'315.55		3'000.00		2'113.35	
219.3101.000	Materiale di pulizia	2'295.40		3'000.00		2'124.45	
219.3105.000	Acquisti per refezione	56'229.63		50'000.00		56'698.65	
219.3109.000	Materiale doposcuola	1'664.00		5'000.00		1'033.60	
219.3110.000	Acquisto macchine, mobilio e attr.	12'622.63		10'000.00		8'902.28	
219.3112.000	Abbigliamento	94.50		1'000.00			
219.3120.000	Energia, riscaldamento, acqua	50'468.56		56'000.00		42'492.59	
219.3130.000	Spese postali e telefoniche	3'062.44		3'000.00		2'935.95	
219.3134.000	Assicurazioni	11'235.95		12'000.00		11'929.55	
219.3144.000	Manutenzione immobili	7'028.85		18'000.00		7'225.60	
219.3144.001	Servizio di pulizia stabili	31'889.97		41'000.00		41'323.19	
219.3151.000	Manutenzione mobilio, macchine e attr.	12'850.15		14'000.00		8'379.95	
219.3160.000	Diritto di superficie FDL	6'107.00		6'100.00		6'107.00	
219.3199.000	Spese diverse	286.00		1'000.00		143.50	

CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
219.3632.100 Contributo Direzione unica Scuole Comunali	65'455.55		70'000.00		62'932.20	
RICAVI CORRENTI						
219.4231.000 Partecipazione famiglie al doposcuola		6'562.00		3'000.00		6'862.00
219.4240.000 Tasse mensa scolastica		69'346.00		65'000.00		69'036.00
219.4260.000 Rimborsi da assicurazioni infortuni e malattia				1'000.00		
219.4309.000 Altri ricavi				1'000.00		1'044.55
219.4472.000 Affitto edifici amministrativi		16'450.00		15'000.00		17'683.00
<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>92'358.00</i>		<i>85'000.00</i>		<i>94'625.55</i>
<i>Totale spese correnti</i>	<i>456'343.63</i>		<i>477'100.00</i>		<i>436'407.86</i>	
Saldo		363'985.63		392'100.00		341'782.31

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3	CULTURA, SPORT, TEMPO LIBERO E CHIESA						
332	Cultura e tempo libero						
	SPESE CORRENTI						
332.3130.000	Manifest. comunale persone terza età	3'695.05		3'000.00		2'147.40	
332.3636.000	Contributo progetto Midnight	11'770.00		12'000.00		11'770.00	
332.3636.001	Contributi a manifestazioni e enti diversi	24'925.50		20'000.00		27'955.70	
332.3636.002	Contributo Orchestra della Svizzera Italiana	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
332.3636.003	Contributo manifestazione Scollinando	8'392.00		10'000.00		6'621.85	
332.3636.004	Contributo Piscine	9'659.00		10'000.00		3'758.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	63'441.55		60'000.00		57'252.95	
	Saldo		63'441.55		60'000.00		57'252.95
334	Centro Sportivo Comunale La Monda						
	SPESE CORRENTI						
334.3010.002	Stipendio personale di pulizia	6'059.40		6'000.00		3'736.00	
334.3050.000	Contributo AVS/AD	476.25		300.00		520.00	
334.3052.000	Contributo CP			500.00			
334.3053.000	Assicurazione infortuni	104.75		50.00		76.20	
334.3055.000	Assicurazione malattia	90.10		50.00		55.55	
334.3101.000	Materiale di pulizia	417.15		1'000.00		1'024.60	
334.3110.000	Acq mobili, macchine e attr.	1'036.00		1'000.00		665.80	
334.3120.000	Energia, riscaldamento e acqua	5'466.40		9'000.00		3'442.90	
334.3134.000	Assicurazioni	1'599.50		2'000.00		1'647.45	
334.3144.000	Manutenzione stabili e strutture	2'292.90		8'000.00		2'239.70	
334.3151.000	Manutenzione mobilio, macchine e attr.	194.30		2'000.00		43.85	
334.3160.000	Affitto campo sportivo	500.00		500.00		500.00	

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
4	SANITÀ						
441	Cure medicalizzate, di riposo e di cura						
	SPESE CORRENTI						
441.3612.100	Rimborso spese Consorzio CasaCinqueFoglie	1'000.00				1'000.00	
441.3632.100	Contributi anziani in istituti	452'947.70		533'000.00		343'109.64	
441.3632.101	Contributo anziani ospiti di istituti (invest)	11'983.45		15'000.00		5'689.05	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	465'931.15		548'000.00		349'798.69	
	Saldo		465'931.15		548'000.00		349'798.69
442	Cure ambulatoriali						
	SPESE CORRENTI						
442.3614.000	Contributo Croce Verde Lugano	35'141.85		35'000.00		31'626.95	
442.3632.100	Cure a domicilio (SACD)	81'241.48		200'000.00		115'043.22	
442.3632.150	Contributi per i servizi d'appoggio	54'760.96		139'000.00		70'573.25	
442.3632.180	Mantenimento anziani a domicilio	50'836.73		54'000.00		46'769.58	
442.3637.000	Prestazione ponte COVID					20'145.10	
	RICAVI CORRENTI						
442.4631.000	Ricavo da sussidio Cantonale COVID		1'400.00				16'601.50
	<i>Totale ricavi correnti</i>		1'400.00				16'601.50
	<i>Totale spese correnti</i>	221'981.02		428'000.00		284'158.10	
	Saldo		220'581.02		428'000.00		267'556.60
443	Servizio medico scolastico						

CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
SPESE CORRENTI						
443.3611.000 Servizio dentario scolastico	20'809.20		20'000.00		15'240.65	
443.3611.001 Servizio medico scolastico	875.00		2'000.00		931.00	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	21'684.20		22'000.00		16'171.65	
Saldo		21'684.20		22'000.00		16'171.65

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
5	SICUREZZA SOCIALE						
531	Prestazioni AVS/AI						
	SPESE CORRENTI						
531.3631.000	Fondi Cantionali di previdenza PC/AVS/AI	291'205.15		550'000.00		433'442.90	
	RICAVI CORRENTI						
531.4311.000	Sussidio cantonale agenzia AVS		3'879.40		4'000.00		3'865.40
	<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>3'879.40</i>		<i>4'000.00</i>		<i>3'865.40</i>
	<i>Totale spese correnti</i>	<i>291'205.15</i>		<i>550'000.00</i>		<i>433'442.90</i>	
	Saldo		287'325.75		546'000.00		429'577.50
544	Prestazioni a famiglie e giovani						
	SPESE CORRENTI						
544.3631.000	Contributo al Cantone per Legge protez.infanzia	24'646.00		23'000.00		29'560.00	
544.3636.000	Provvedimenti di protezione LFAM	24'646.50		23'000.00		29'560.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	<i>49'292.50</i>		<i>46'000.00</i>		<i>59'120.00</i>	
	Saldo		49'292.50		46'000.00		59'120.00
579	Prestazioni assistenziali						
	SPESE CORRENTI						
579.3631.000	Partecipazione al Cantone per l'assistenza sociale	166'951.84		180'000.00		168'806.68	
579.3637.000	Aiuto sociale	13'915.80		20'000.00		4'456.00	

CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	180'867.64		200'000.00		173'262.68	
	Saldo		180'867.64		200'000.00		173'262.68
590	Previdenza sociale						
	SPESE CORRENTI						
590.3638.000	Contributo allo sviluppo	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
	Saldo		20'000.00		20'000.00		20'000.00

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI						
615	Strade comunali						
	SPESE CORRENTI						
615.3010.000	Stipendi personale	218'782.85		220'000.00		210'339.35	
615.3010.001	Stipendi e indennità personale ausiliario	52'508.00		20'000.00		27'592.00	
615.3030.000	Compensi per personale provvisorio	4'941.70				14'572.30	
615.3050.000	Contributo AVS/AD	16'037.45		18'000.00		12'970.55	
615.3052.000	Contributo CP	20'248.95		17'000.00		17'200.50	
615.3053.000	Assicurazione infortuni	6'235.60		6'000.00		5'010.20	
615.3054.000	CAF-Assegni anticipati per salariati	4'800.00				500.00	
615.3055.000	Assicurazione malattia	3'231.05		4'000.00		2'618.45	
615.3101.000	Acquisto carburante	5'296.95		6'000.00		5'170.30	
615.3101.001	Acquisto sale antigelo	2'197.10		5'000.00		4'006.45	
615.3101.002	Materiale di consumo	6'268.70		6'000.00		6'387.10	
615.3111.000	Acquisto mobilio, macchine e attr.	4'800.85		8'000.00		2'916.80	
615.3112.000	Abbigliamento di servizio	1'831.75		2'000.00		1'930.40	
615.3120.000	Illuminazione pubblica	28'278.20		33'000.00		34'731.20	
615.3120.010	Consumo acqua idranti e fontane	660.85		1'000.00		616.10	
615.3130.002	Spese telefoniche	271.86		300.00		256.70	
615.3134.000	Assicurazioni veicoli	2'815.15		2'000.00		2'188.65	
615.3137.000	Imposte di Circolazione	1'427.90		2'000.00		1'470.10	
615.3141.000	Manutenzione strade, piazze, posteggi e parchi	104'168.81		100'000.00		125'914.60	
615.3141.001	Servizio calla neve e spargimento sale	5'125.44		30'000.00		15'482.40	
615.3141.002	Manutenzione illuminazione pubblica			2'000.00		1'418.50	
615.3151.000	Manutenzione macchine, veicoli e attr.	3'098.20		8'000.00		5'025.95	
615.3160.000	Affitto posteggi pubblici	18'240.00		19'000.00		18'240.00	
615.3199.000	Altre spese	1'500.80		1'000.00		1'625.45	
615.3631.000	Contributo al Cantone per piste ciclabili			14'000.00			
	RICAVI CORRENTI						
615.4260.000	Rimborso assicurazione malattia e infortuni		47'344.00		30'000.00		62'325.80

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
615.4260.001 Rimborso spese danni stradali		27'484.65		2'000.00		21'351.60
615.4260.003 Rimborso IPG militare/ G+S		2'536.00		2'000.00		3'149.35
615.4309.000 Altri ricavi						15'294.15
615.4472.000 Affitto posteggi comunali e vignetta di transito		22'682.80		23'000.00		22'586.80
615.4472.001 Affitto posteggi autosilo		32'270.00		31'000.00		30'252.00
615.4472.003 Ricavi da parchimetri		5'624.48		6'000.00		4'890.70
615.4611.000 Contributo manutenzione piste ciclabili		1'119.50		1'000.00		1'119.50
615.4910.000 Accrediti interni: prestazioni diverse		13'068.00		14'000.00		13'464.00
<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>152'129.43</i>		<i>109'000.00</i>		<i>174'433.90</i>
<i>Totale spese correnti</i>	<i>512'768.16</i>		<i>524'300.00</i>		<i>518'184.05</i>	
Saldo		360'638.73		415'300.00		343'750.15
622 Traffico regionale e d'agglomerato						
SPESE CORRENTI						
622.3612.101 Unità di gestione della mobilità (UGM)	10'263.35		14'000.00		11'194.15	
622.3631.000 Comunità tariffale Ticino-Moesano			38'000.00			
622.3631.001 Finanziamento trasporto pubblico regionale	124'802.00		160'000.00		135'122.00	
622.3631.002 Commissione regionale trasporti Luganese (CRTL)	1'537.65		1'000.00		1'892.95	
622.3634.000 Partecipazione TPL	202'543.00		220'000.00		219'134.00	
RICAVI CORRENTI						
622.4636.000 Contributo volontario spese trasporto pubblico		15'000.00		15'000.00		15'000.00
<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>15'000.00</i>		<i>15'000.00</i>		<i>15'000.00</i>
<i>Totale spese correnti</i>	<i>339'146.00</i>		<i>433'000.00</i>		<i>367'343.10</i>	
Saldo		324'146.00		418'000.00		352'343.10
629 Trasporti pubblici						
SPESE CORRENTI						

CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
629.3101.000 Acquisto carte giornalieri FFS	14'380.00		29'000.00		28'760.00	
629.3637.000 Partecipazione acquisto abbonamento Arcobaleno	10'810.35		20'000.00		15'339.90	
RICAVI CORRENTI						
629.4250.001 Vendita carte giornalieri FFS		35'372.00		32'000.00		33'370.00
<i>Totale ricavi correnti</i>		35'372.00		32'000.00		33'370.00
<i>Totale spese correnti</i>	25'190.35		49'000.00		44'099.90	
Saldo	10'181.65			17'000.00		10'729.90

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
7	PROTEZ. DELL'AMBIENTE E PIANIF. DEL TERR						
710	Approvvigionamento idrico						
	SPESE CORRENTI						
710.3101.000	Acquisto acqua (AIL)	178'363.75		180'000.00		176'902.42	
710.3111.000	Acquisto contatori			2'000.00		1'386.45	
710.3132.000	Analisi acqua potabile	1'821.20		3'000.00		2'570.20	
710.3132.001	Perizie e consulenze acquedotto comunale	22'601.35		30'000.00		21'353.05	
710.3137.000	Ristorno IVA (0.1%) all'AFC	255.20		1'000.00		304.05	
710.3143.000	Manutenzione condotte	3'713.25		40'000.00		18'975.20	
710.3199.000	Altre spese			1'000.00			
710.3511.100	Versamento al Fondo Approvvigionamento Idrico	36'814.55		19'500.00		71'988.23	
710.3636.000	Contributo di solidarietà	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
710.3910.000	Addebiti interni: prestazioni diverse	5'340.00		6'000.00		5'484.00	
710.3950.000	Addebiti interni: ammortamenti	10'250.00		11'000.00		10'250.00	
	RICAVI CORRENTI						
710.4240.000	Tassa allacciamento e collaudo		600.00		5'000.00		4'258.00
710.4240.002	Vendita acqua		197'618.25		220'000.00		221'654.30
710.4240.003	Tassa base		40'241.45		42'000.00		57'392.85
710.4240.010	IVA aliquota (2.5%)		6'419.10		8'000.00		7'655.75
710.4309.000	Altri ricavi		-1'495.85		1'000.00		3'291.70
710.4472.000	Noleggio contatori		18'276.35		20'000.00		17'461.00
	<i>Totale ricavi correnti</i>		261'659.30		296'000.00		311'713.60
	<i>Totale spese correnti</i>	261'659.30		296'000.00		311'713.60	
	Saldo						
720	Eliminazione acque di scarico						
	SPESE CORRENTI						

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
720.3132.000 Perizie e consulenze esterne	4'975.25		5'000.00		5'416.65	
720.3137.000 IVA aliquota (2.9%)	6'873.85		7'000.00		5'942.20	
720.3143.000 Manutenzione canalizzazioni	10'000.00		16'000.00			
720.3612.100 Rimborso al CDALED	159'512.05		200'000.00		208'070.55	
720.3612.101 Rimborso opere di canalizzazione CDALED	34'648.60		55'000.00		31'137.35	
720.3910.000 Addebiti interni: prestazioni diversi	984.00		1'000.00		996.00	
720.3950.000 Addebiti interni: ammortamenti	68'792.25		80'000.00		65'992.25	
RICAVI CORRENTI						
720.4240.000 Tassa d'uso canalizzazioni		245'494.90		255'000.00		212'221.70
720.4240.010 IVA aliquota (7.7%)		18'902.95		20'000.00		16'445.75
720.4511.200 Prelevamento dal Fondo Depurazione Acque		21'388.15		89'000.00		88'887.55
<i>Totale ricavi correnti</i>		285'786.00		364'000.00		317'555.00
<i>Totale spese correnti</i>	285'786.00		364'000.00		317'555.00	
Saldo						
730 Gestione dei rifiuti						
SPESE CORRENTI						
730.3101.000 Acquisto sacchi rifiuti	6'505.45		9'000.00		13'117.70	
730.3101.001 Provvigioni vendita sacchi rifiuti	7'027.00		7'000.00		6'172.00	
730.3111.000 Acquisto attrezzature			1'000.00			
730.3130.000 Raccolta rifiuti domestici	60'866.45		57'000.00		64'490.15	
730.3137.000 Ristorno IVA all'AFC (2,8%)	7'164.25		7'000.00		6'537.80	
730.3151.000 Manutenzione attrezzature	3'767.65		5'000.00		3'597.70	
730.3199.000 Spese varie	456.65		1'000.00			
730.3511.300 Versamento al Fondo Eliminazione dei Rifiuti	50'240.70		15'100.00		18'060.93	
730.3611.100 Servizio azienda cantonale dei rifiuti (ACR)	51'389.40		55'000.00		53'308.50	
730.3612.150 Rimborso prestazioni Ecocentro Breganzona	84'867.60		82'000.00		83'532.10	
730.3910.000 Addebiti interni: prestazioni diversi	10'272.00		11'000.00		10'512.00	
RICAVI CORRENTI						

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
730.4240.000 Tassa rifiuti (base)		187'819.65		170'000.00		173'157.95
730.4240.001 Tassa rifiuti (sacco)		75'074.90		60'000.00		67'355.45
730.4240.010 IVA aliquota (7.7%)		19'662.60		20'000.00		18'773.70
730.4250.000 Recupero rifiuti riciclabili				100.00		40.00
730.4309.000 Altri ricavi						1.78
<i>Totale ricavi correnti</i>		282'557.15		250'100.00		259'328.88
<i>Totale spese correnti</i>	282'557.15		250'100.00		259'328.88	
Saldo						
741 Opere di sistemazione dei corsi d'acqua						
SPESE CORRENTI						
741.3612.100 Contributo consorzio manut. opere b.vedeggio	23'410.65		15'000.00		19'378.70	
741.3612.101 Contr cons. fiume Vedeggio da Camignolo alla Foc	48'738.60		25'000.00			
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	72'149.25		40'000.00		19'378.70	
Saldo		72'149.25		40'000.00		19'378.70
761 Protezione dell'aria e del clima						
SPESE CORRENTI						
761.3132.000 Spese controllo impianti di combustione	20'282.15		25'000.00		1'270.00	
RICAVI CORRENTI						
761.4240.000 Tassa controllo impianti di combustione		22'935.00		29'000.00		
<i>Totale ricavi correnti</i>		22'935.00		29'000.00		
<i>Totale spese correnti</i>	20'282.15		25'000.00		1'270.00	
Saldo	2'652.85		4'000.00			1'270.00

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
769	Lotta contro l'inquinamento ambientale						
	SPESE CORRENTI						
769.3132.000	Label dell'energia	12'131.10		3'000.00		7'242.85	
769.3500.500	Riversamento al FER	75'761.00		78'000.00		77'015.00	
769.3637.000	Contributo promovimento ecologico	30'593.30		20'000.00		20'000.00	
	RICAVI CORRENTI						
769.4500.500	Prelevamento dal fondo FER		23'435.70		15'000.00		12'213.95
769.4631.000	Contributi cantonali FER		75'761.00		78'000.00		77'015.00
	<i>Totale ricavi correnti</i>		99'196.70		93'000.00		89'228.95
	<i>Totale spese correnti</i>	118'485.40		101'000.00		104'257.85	
	Saldo		19'288.70		8'000.00		15'028.90
771	Cimitero e sepoltura						
	SPESE CORRENTI						
771.3144.000	Manutenzione cimitero			3'000.00		91.35	
771.3199.000	Spese diverse	6.75		1'000.00		9.85	
	RICAVI CORRENTI						
771.4240.000	Tasse tombe e loculi		1'300.00		3'000.00		5'400.00
771.4309.000	Altri ricavi		180.00		1'000.00		380.00
	<i>Totale ricavi correnti</i>		1'480.00		4'000.00		5'780.00
	<i>Totale spese correnti</i>	6.75		4'000.00		101.20	
	Saldo	1'473.25				5'678.80	
779	Protezione dell'ambiente						

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
SPESE CORRENTI						
779.3101.000 Acquisto sacchi Robidogs	371.00		500.00		856.20	
779.3130.000 Protezione Bolla S.Martino	159.00		1'000.00		148.50	
779.3130.001 Manutenzione riserva naturale Bolla di S.Martino	7'623.08		12'000.00		1'361.43	
779.3612.100 Eliminazione carcasse animali	485.75		1'000.00		822.40	
RICAVI CORRENTI						
779.4631.000 Contributo Cantonale Manutenzione riserva Natural		4'666.80		11'000.00		
<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>4'666.80</i>		<i>11'000.00</i>		
<i>Totale spese correnti</i>	<i>8'638.83</i>		<i>14'500.00</i>		<i>3'188.53</i>	
Saldo		3'972.03		3'500.00		3'188.53
790 Pianificazione del territorio						
SPESE CORRENTI						
790.3132.000 Studi pianificatori	53'539.87		60'000.00		42'749.55	
RICAVI CORRENTI						
790.4309.000 Altri ricavi		29'155.70		1'000.00		15'555.55
<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>29'155.70</i>		<i>1'000.00</i>		<i>15'555.55</i>
<i>Totale spese correnti</i>	<i>53'539.87</i>		<i>60'000.00</i>		<i>42'749.55</i>	
Saldo		24'384.17		59'000.00		27'194.00

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
8	ECONOMIA PUBBLICA						
840	Turismo						
	SPESE CORRENTI						
840.3632.100	Contributo all'Organizzazione Turistica Cantonale	2'392.20		2'000.00		2'876.60	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	2'392.20		2'000.00	2'000.00	2'876.60	
	Saldo		2'392.20				2'876.60
850	Industria, artigianato e commercio						
	SPESE CORRENTI						
850.3636.000	Contributi ERS-L	6'681.50		7'000.00		6'569.50	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	6'681.50		7'000.00	7'000.00	6'569.50	
	Saldo		6'681.50				6'569.50
871	Elettricità						
	RICAVI CORRENTI						
871.4120.000	Tassa uso suolo pubblico (LA-LAEI)		58'074.00		58'000.00		58'074.00
871.4250.000	Vendita energia fotovoltaica		74.13		500.00		49.70
	<i>Totale ricavi correnti</i>		58'148.13		58'500.00		58'123.70
	<i>Totale spese correnti</i>						
	Saldo	58'148.13		58'500.00		58'123.70	

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
9	FINANZE E IMPOSTE						
910	Imposte						
	SPESE CORRENTI						
910.3181.000	Condoni e abbandoni	214'354.08		70'000.00		63'982.89	
	RICAVI CORRENTI						
910.4000.000	Imposte persone fisiche		4'240'000.00				3'962'000.00
910.4000.100	Sopravvenienze d'imposta		658'914.90		200'000.00		-745'765.70
910.4002.000	Imposte alla fonte		692'712.25		450'000.00		500'029.68
910.4008.000	Imposta personale		63'000.00				62'000.00
910.4009.000	Imposte speciali annue		524'135.75		120'000.00		303'619.50
910.4010.000	Imposte persone giuridiche		640'000.00				690'000.00
910.4021.000	Imposte immobiliari comunali		285'000.00				286'000.00
	<i>Totale ricavi correnti</i>		7'103'762.90		770'000.00		5'057'883.48
	<i>Totale spese correnti</i>	214'354.08		70'000.00		63'982.89	
	Saldo	6'889'408.82		700'000.00		4'993'900.59	
930	Perequazione finanziaria						
	SPESE CORRENTI						
930.3622.700	Contributo di livellamento Contributo di livellamento					37'564.00	
930.3622.800	Contributo al fondo di perequazione	3'388.00		6'000.00		4'325.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	3'388.00		6'000.00		41'889.00	
	Saldo		3'388.00		6'000.00		41'889.00
950	Partecipazione alle entrate del Cantone						

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
950.3601.000 SPESE CORRENTI Quota parte Cantone patenti caccia/pesca	5'385.80		6'000.00		5'593.00	
950.4210.000 RICAVI CORRENTI Ricavo patenti di caccia e pesca		5'320.00		7'000.00		5'750.00
950.4601.000 Partecipazione imposte successione e donazione				1'000.00		
950.4601.001 Partecipazione sulle imposte immobiliari PG		207.00		1'000.00		3'361.00
950.4601.900 Partecipazione federale incassi PG		32'349.92		34'000.00		34'061.77
<i>Totale ricavi correnti</i>		37'876.92		43'000.00		43'172.77
<i>Totale spese correnti</i>	5'385.80		6'000.00		5'593.00	
Saldo	32'491.12		37'000.00		37'579.77	
961 Interessi						
961.3401.000 SPESE CORRENTI Interessi passivi su debiti	40'681.95		52'000.00		8'660.00	
961.3401.001 Interessi negativi sulla liquidità					109.32	
961.3499.000 Interessi remuneratori su imposte	672.45		2'000.00		785.65	
961.4400.000 RICAVI CORRENTI Interessi bancari				1'000.00		
961.4401.000 Interessi di mora e diffide		28'803.85		30'000.00		22'781.55
961.4401.001 Interessi LALIA		1'751.65		5'000.00		2'383.70
<i>Totale ricavi correnti</i>		30'555.50		36'000.00		25'165.25
<i>Totale spese correnti</i>	41'354.40		54'000.00		9'554.97	
Saldo		10'798.90		18'000.00	15'610.28	
970 Ridistribuzioni di tasse legate al CO2						

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
970.4699.000	RICAVI CORRENTI Ridistribuzione tassa sul CO2		1'173.35		1'000.00		1'536.75
	<i>Totale ricavi correnti</i>		1'173.35		1'000.00		1'536.75
	<i>Totale spese correnti</i>						
	Saldo	1'173.35		1'000.00		1'536.75	
990	Spese non ripartibili						
	SPESE CORRENTI						
990.3300.100	Ammortamenti pian. di strade e vie di com.	49'454.55		50'000.00		49'454.55	
990.3300.300	Ammortamenti pian. di opere del genio civile	11'365.40		12'000.00		11'365.40	
990.3300.400	Ammortamenti pian. di immobili dei BA	168'359.95		170'000.00		168'359.95	
990.3300.500	Ammortamenti pian. di boschi	4'885.00		5'000.00		4'885.00	
990.3300.600	Ammortamenti pian. di beni mobili dei BA	20'567.45		21'000.00		20'567.45	
990.3320.900	Ammortamenti pian. su investimenti immateriali	83'167.80		80'000.00		83'167.80	
990.3631.000	Partecipazione risanamento finanziario Cantone	127'455.00		128'000.00		139'173.00	
990.3660.100	Ammortamenti pian. su contributi investimenti TI	52'350.00		53'000.00		52'350.00	
990.3660.200	Ammortamenti pian. su contributi a Comuni o Con	73'817.15		85'000.00		73'042.25	
990.4950.000	RICAVI CORRENTI Accrediti interni: ammortamenti		79'042.25		91'000.00		76'242.25
	<i>Totale ricavi correnti</i>		79'042.25		91'000.00		76'242.25
	<i>Totale spese correnti</i>	591'422.30		604'000.00		602'365.40	
	Saldo		512'380.05		513'000.00		526'123.15

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
3	SPESE	7'431'830.63	8'119'600.00	7'246'312.45
30	SPESE PER IL PERSONALE	2'439'313.30	2'401'900.00	2'334'740.30
31	SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE DI ESERCIZIO	1'344'871.37	1'389'400.00	1'188'444.00
33	AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	337'800.15	338'000.00	337'800.15
34	SPESE FINANZIARIE	41'354.40	54'000.00	9'554.97
35	VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI	162'816.25	112'600.00	167'064.16
36	SPESE DI TRASFERIMENTO	3'010'036.91	3'714'700.00	3'115'474.62
39	ADDEBITI INTERNI	95'638.25	109'000.00	93'234.25
4	RICAVI	8'984'469.98	2'598'800.00	6'919'805.88
40	RICAVI FISCALI	7'117'337.90	782'000.00	5'070'633.48
41	REGALIE E CONCESSIONI	62'814.00	63'000.00	62'174.00
42	TASSE E RETRIBUZIONI	1'107'644.18	1'031'600.00	1'023'780.30
43	RICAVI DIVERSI	37'138.75	11'000.00	55'303.43
44	RICAVI FINANZIARI	138'243.28	141'000.00	128'540.75
45	PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	44'823.85	104'000.00	101'101.50
46	RICAVI DA TRASFERIMENTO	380'829.77	357'200.00	385'038.17
49	ACCREDITI INTERNI	95'638.25	109'000.00	93'234.25

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
3	SPESE	7'431'830.63	8'119'600.00	7'246'312.45
30	SPESE PER IL PERSONALE	2'439'313.30	2'401'900.00	2'334'740.30
300	Autorità e commissioni	91'655.00	96'000.00	86'035.00
3000	Stipendi e onorari ad autorità e commissioni	91'655.00	96'000.00	86'035.00
301	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	1'104'175.65	1'063'000.00	1'045'904.00
3010	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	1'104'175.65	1'063'000.00	1'045'904.00
302	Stipendi dei docenti	821'203.90	826'000.00	790'012.95
3020	Stipendi dei docenti	821'203.90	826'000.00	790'012.95
303	Personale temporaneo	4'941.70		14'572.30
3030	Personale temporaneo	4'941.70	0.00	14'572.30
305	Contributi del datore di lavoro	412'966.10	412'900.00	393'826.05
3050	Contributi AVS, AI, IPG, AD; spese amministrative	146'446.40	145'800.00	137'652.45
3052	Contributi alla cassa pensione	181'045.35	180'000.00	172'001.90
3053	Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale	29'944.05	31'550.00	29'057.70
3054	Contributi alla cassa per assegni figli	28'200.00	26'000.00	29'600.00
3055	Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	27'330.30	29'550.00	25'514.00
309	Altre spese per il personale	4'370.95	4'000.00	4'390.00
3090	Formazione (- continua) del personale	4'370.95	4'000.00	4'390.00
31	SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE DI ESERCIZIO	1'344'871.37	1'389'400.00	1'188'444.00
310	Spese per materiale e merci	315'793.83	348'500.00	346'798.12
3100	Materiale d'ufficio	14'352.75	12'000.00	11'125.55
3101	Materiale d'esercizio e di consumo	224'912.30	248'500.00	245'456.27
3102	Stampati, pubblicazioni	357.65	6'000.00	8'441.55
3103	Letteratura specializzata, riviste	1'039.40	1'000.00	1'644.20
3104	Materiale scolastico	17'238.10	26'000.00	22'398.30
3105	Derrate alimentari	56'229.63	50'000.00	56'698.65

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
3109	Altre spese per materiale e merci	1'664.00	5'000.00	1'033.60
311	Investimenti non attivabili	30'922.98	35'000.00	23'077.33
3110	Mobili e apparecchi d'ufficio	24'195.88	21'000.00	16'843.68
3111	Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli	4'800.85	11'000.00	4'303.25
3112	Abiti, biancheria, tendaggi	1'926.25	3'000.00	1'930.40
312	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	95'233.28	116'000.00	90'086.70
3120	Approvvigionamento (consumo) e smaltimento (BA)	95'233.28	116'000.00	90'086.70
313	Prestazioni per servizi e onorari	370'119.05	402'300.00	337'613.37
3130	Servizi di terzi	171'264.13	172'300.00	167'525.98
3132	Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	152'736.97	181'000.00	124'692.59
3134	Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale	30'396.75	32'000.00	31'140.65
3137	Imposte e tasse, IVA forfetaria	15'721.20	17'000.00	14'254.15
314	Manutenzioni immobili dei BA	169'916.50	268'000.00	214'388.79
3141	Manutenzione strade	109'294.25	132'000.00	142'815.50
3143	Manutenzione altre opere del genio civile	13'713.25	56'000.00	18'975.20
3144	Manutenzione edifici	46'909.00	80'000.00	52'598.09
315	Manutenzione beni mobili e immateriali	81'134.95	67'000.00	60'026.70
3150	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	246.65	1'000.00	163.70
3151	Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli	33'191.45	30'000.00	19'247.25
3158	Manutenzione beni immateriali	47'696.85	36'000.00	40'615.75
316	Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo	24'847.00	25'600.00	24'847.00
3160	Locazioni e affitti di immobili	24'847.00	25'600.00	24'847.00
317	Rimborsi spese	39'410.10	47'000.00	21'485.70
3171	Rimborso spese escursioni, gite scolastiche, campi	39'410.10	47'000.00	21'485.70
318	Rettifica di valore e perdite su crediti	214'354.08	70'000.00	63'982.89
3181	Perdite effettive su crediti	214'354.08	70'000.00	63'982.89
319	Spese d'esercizio diverse	3'139.60	10'000.00	6'137.40
3199	Altre spese d'esercizio	3'139.60	10'000.00	6'137.40

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
33 AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	337'800.15	338'000.00	337'800.15
330 Ammortamenti investimenti materiali	254'632.35	258'000.00	254'632.35
3300 Ammortamenti pianificati di investimenti materiali	254'632.35	258'000.00	254'632.35
332 Ammortamenti investimenti immateriali	83'167.80	80'000.00	83'167.80
3320 Ammortamenti pianificati di investimenti immateriali	83'167.80	80'000.00	83'167.80
34 SPESE FINANZIARIE	41'354.40	54'000.00	9'554.97
340 Spese per interessi	40'681.95	52'000.00	8'769.32
3401 Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	40'681.95	52'000.00	8'769.32
349 Altre spese finanziarie	672.45	2'000.00	785.65
3499 Altre spese finanziarie	672.45	2'000.00	785.65
35 VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI	162'816.25	112'600.00	167'064.16
350 Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi (CT)	75'761.00	78'000.00	77'015.00
3500 Versamenti a FS del CT	75'761.00	78'000.00	77'015.00
351 Versamenti a fondi del capitale proprio (CP)	87'055.25	34'600.00	90'049.16
3511 Versamenti a fondi del CP	87'055.25	34'600.00	90'049.16
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	3'010'036.91	3'714'700.00	3'115'474.62
360 Quote di ricavo destinate a terzi	9'810.80	10'000.00	9'868.00
3601 Quote di ricavo a favore del Cantone	9'810.80	10'000.00	9'868.00
361 Rimborsi a enti pubblici	969'903.55	996'000.00	931'013.75
3611 Rimborsi al Cantone	73'073.60	77'000.00	69'480.15
3612 Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	861'688.10	884'000.00	829'906.65
3614 Rimborso ad imprese di diritto pubblico	35'141.85	35'000.00	31'626.95

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
362	Perequazione finanziaria	3'388.00	6'000.00	41'889.00
3622	Contributi perequativi ai comuni	3'388.00	6'000.00	41'889.00
363	Contributi ad enti pubblici e a terzi	1'900'767.41	2'564'700.00	2'007'311.62
3631	Contributi al Cantone	745'535.64	1'103'700.00	916'544.53
3632	Contributi a Comuni e altri enti locali	778'957.62	1'066'500.00	692'999.54
3634	Contributi ad imprese di diritto pubblico	202'543.00	220'000.00	219'134.00
3636	Contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro	98'411.70	94'500.00	98'692.55
3637	Contributi ad economie private	55'319.45	60'000.00	59'941.00
3638	Contributi all'estero	20'000.00	20'000.00	20'000.00
366	Ammortamenti su contributi per investimenti	126'167.15	138'000.00	125'392.25
3660	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti	126'167.15	138'000.00	125'392.25
39	ADDEBITI INTERNI	95'638.25	109'000.00	93'234.25
391	Prestazioni per servizi	16'596.00	18'000.00	16'992.00
3910	Prestazioni per servizi	16'596.00	18'000.00	16'992.00
395	Ammortamenti pianificati e non pianificati	79'042.25	91'000.00	76'242.25
3950	Ammortamenti pianificati e non pianificati	79'042.25	91'000.00	76'242.25

RICAPITOLAZIONE CONSUNTIVO PER GENERE DI CONTO 2023

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
4	RICAVI	8'984'469.98	2'598'800.00	6'919'805.88
40	RICAVI FISCALI	7'117'337.90	782'000.00	5'070'633.48
400	Imposte dirette delle persone fisiche (PF)	6'178'762.90	770'000.00	4'081'883.48
4000	Imposta sul reddito e la sostanza delle PF	4'898'914.90	200'000.00	3'216'234.30
4002	Imposte alla fonte PF	692'712.25	450'000.00	500'029.68
4008	Imposta personale	63'000.00	0.00	62'000.00
4009	Altre imposte dirette sulle PF	524'135.75	120'000.00	303'619.50
401	Imposte dirette delle persone giuridiche (PG)	640'000.00		690'000.00
4010	Imposta sull'utile e sul capitale delle PG	640'000.00	0.00	690'000.00
402	Altre imposte dirette	285'000.00		286'000.00
4021	Imposta immobiliare comunale	285'000.00	0.00	286'000.00
403	Imposte sul possesso e sulla spesa	13'575.00	12'000.00	12'750.00
4033	Imposta sui cani	13'575.00	12'000.00	12'750.00
41	REGALIE E CONCESSIONI	62'814.00	63'000.00	62'174.00
412	Concessioni	62'814.00	63'000.00	62'174.00
4120	Concessioni	62'814.00	63'000.00	62'174.00
42	TASSE E RETRIBUZIONI	1'107'644.18	1'031'600.00	1'023'780.30
421	Tasse per servizi amministrativi	44'746.50	50'000.00	39'315.15
4210	Tasse per servizi amministrativi	44'746.50	50'000.00	39'315.15
423	Tasse scolastiche e per corsi	6'562.00	3'000.00	6'862.00
4231	Tasse per corsi	6'562.00	3'000.00	6'862.00
424	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	885'414.80	897'000.00	853'351.45
4240	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	885'414.80	897'000.00	853'351.45

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
425	Ricavi da vendite	35'446.13	32'600.00	33'459.70
4250	Vendite	35'446.13	32'600.00	33'459.70
426	Rimborsi	119'924.75	47'000.00	90'792.00
4260	Rimborsi e partecipazioni di terzi	119'924.75	47'000.00	90'792.00
427	Multe	15'550.00	2'000.00	
4270	Multe	15'550.00	2'000.00	
43	RICAVI DIVERSI	37'138.75	11'000.00	55'303.43
430	Ricavi d'esercizio diversi	33'259.35	7'000.00	51'438.03
4309	Altri ricavi d'esercizio	33'259.35	7'000.00	51'438.03
431	Attivazione di prestazioni proprie	3'879.40	4'000.00	3'865.40
4311	Attivazione di prestazioni proprie per investimenti in beni immateriali	3'879.40	4'000.00	3'865.40
44	RICAVI FINANZIARI	138'243.28	141'000.00	128'540.75
440	Interessi attivi	30'555.50	36'000.00	25'165.25
4400	Interessi da mezzi liquidi	0.00	1'000.00	
4401	Interessi di mora su crediti e interessi da conti correnti (p.e. da aziende cor	30'555.50	35'000.00	25'165.25
447	Redditi immobiliari dei BA	107'687.78	105'000.00	103'375.50
4470	Affitti e pigioni da immobili dei BA	2'022.50	2'000.00	1'178.00
4472	Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA	105'665.28	103'000.00	102'197.50
45	PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	44'823.85	104'000.00	101'101.50
450	Prelievi da FS del capitale di terzi	23'435.70	15'000.00	12'213.95
4500	Prelievi da FS del CT	23'435.70	15'000.00	12'213.95
451	Prelievi da fondi del capitale proprio	21'388.15	89'000.00	88'887.55
4511	Prelievo da fondi del CP	21'388.15	89'000.00	88'887.55

RICAPITOLAZIONE CONSUNTIVO PER GENERE DI CONTO 2023

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	380'829.77	357'200.00	385'038.17
460 Quote di ricavo	32'556.92	36'000.00	37'422.77
4601 Quote di ricavo dal Cantone	32'556.92	36'000.00	37'422.77
461 Rimborsi da enti pubblici	64'079.50	64'200.00	57'753.50
4611 Rimborsi dal Cantone	1'119.50	1'000.00	1'119.50
4612 Rimborsi da Comuni e altri enti locali	62'960.00	63'200.00	56'634.00
463 Contributi da enti pubblici e da terzi	283'020.00	256'000.00	288'325.15
4631 Contributi dal Cantone	268'020.00	241'000.00	273'325.15
4636 Contributi da organizzazioni private senza scopo di lucro	15'000.00	15'000.00	15'000.00
469 Altri ricavi da trasferimento	1'173.35	1'000.00	1'536.75
4699 Ridistribuzioni	1'173.35	1'000.00	1'536.75
49 ACCREDITI INTERNI	95'638.25	109'000.00	93'234.25
491 Servizi	16'596.00	18'000.00	16'992.00
4910 Servizi	16'596.00	18'000.00	16'992.00
495 Ammortamenti pianificati e non pianificati	79'042.25	91'000.00	76'242.25
4950 Ammortamenti pianificati e non pianificati	79'042.25	91'000.00	76'242.25

CONSUNTIVO 2023 RIPARTIZIONE FUNZIONALE PER GENERE DI CONTO

CONTO ECONOMICO	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
SPESE	Amminist.ne generale	Ordine pubblico	Formazione	Cultura e tempo libero	Sanità	Sicurezza sociale	Trasporti e comunicazioni	Protezione dell'ambiente	Economia pubblica	Finanze e imposte	Totale
30 SPESE PER IL PERSONALE	721'537	80'360	1'206'695	6'731		59'819	326'786				2'439'313
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPE	218'423	34'734	253'292	11'506		3'695	200'363	408'504		214'354	1'344'871
33 AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI										337'800	337'800
34 SPESE FINANZIARIE										41'354	41'354
35 VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMEN								162'816			162'816
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	738	499'466	114'053	72'291	709'596	541'365	349'956	436'146	9'074	262'396	3'010'037
39 ADDEBITI INTERNI								95'638			95'638
3 SPESE	940'698	614'560	1'574'040	90'528	709'596	604'879	877'105	1'103'105	9'074	855'905	7'431'831

CONSUNTIVO 2023 RIPARTIZIONE FUNZIONALE PER GENERE DI CONTO

CONTO ECONOMICO	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
RICAVI	Amminist.ne generale	Ordine pubblico	Formazione	Cultura e tempo libero	Sanità	Sicurezza sociale	Trasporti e comunicazioni	Protezione dell'ambiente	Economia pubblica	Finanze e imposte	Totale
40 RICAVI FISCALI		13'575								7'103'763	7'117'338
41 REGALIE E CONCESSIONI		4'740							58'074		62'814
42 TASSE E RETRIBUZIONI	48'151	34'605	90'689				112'737	816'069	74	5'320	1'107'644
43 RICAVI DIVERSI	5'265		155			3'879		27'840			37'139
44 RICAVI FINANZIARI	2'023		16'450	10'362			60'577	18'276		30'556	138'243
45 PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SP								44'824			44'824
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO		2'116	247'036		1'400		16'120	80'428		33'730	380'830
49 ACCREDITI INTERNI	3'528						13'068			79'042	95'638
4 RICAVI	58'966	55'036	354'330	10'362	1'400	3'879	202'501	987'437	58'148	7'252'411	8'984'470
Minore spesa	-881'733	-559'523	-1'219'710	-80'166	-708'196	-601'000	-674'603	-115'668	49'074	6'396'506	1'552'639
					81						

INVESTIMENTI

INVESTIMENTI	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
2 FORMAZIONE netto costi	1'667'043.60	1'667'043.60	2'600'000.00	2'600'000.00	438'557.35	438'557.35
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI netto costi	309'980.90	32'900.00 277'080.90	147'000.00	147'000.00	413'664.00	413'664.00
7 PROTEZ. DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZ. DEL TE netto costi	452'270.65	22'135.25 430'135.40	797'000.00	63'000.00 734'000.00	242'331.50	40'211.40 202'120.10
8 ECONOMIA PUBBLICA						
TOTALE SPESE E RICAVI	2'429'295.15	55'035.25	3'544'000.00	63'000.00	1'094'552.85	40'211.40
FABBISOGNO		2'374'259.90		3'481'000.00		1'054'341.45
RISULTATO D'ESERCIZIO		2'429'295.15	3'544'000.00	3'544'000.00	1'094'552.85	1'094'552.85
TOTALI	2'429'295.15	2'429'295.15	3'544'000.00	3'544'000.00	1'094'552.85	1'094'552.85

INVESTIMENTI		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
2	FORMAZIONE						
210	Scuole dell'obbligo						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
210.5045.000	Ristutturazione Scuola Elementare	1'667'043.60		2'600'000.00		108'722.80	
210.5290.002	Credito di progettazione SE					329'834.55	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	1'667'043.60		2'600'000.00		438'557.35	
	Saldo		1'667'043.60		2'600'000.00		438'557.35

INVESTIMENTI		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI						
620	Strade comunali						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
620.5010.003	Illuminazione pubblica LED	164'023.90				200'000.00	
620.5060.000	Veicolo Operai (ex Bonetti)					59'200.00	
	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
620.6350.000	Sussidio posa illuminazione pubblica LED		32'900.00				
	<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>32'900.00</i>				
	<i>Totale spese correnti</i>	<i>164'023.90</i>				<i>259'200.00</i>	
	Saldo		131'123.90				259'200.00
690	Altro traffico						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
690.5610.001	Contributo PTL/PAL 2014-2033:	145'957.00		147'000.00		154'464.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	<i>145'957.00</i>		<i>147'000.00</i>	<i>147'000.00</i>	<i>154'464.00</i>	
	Saldo		145'957.00				154'464.00

INVESTIMENTI		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
7	PROTEZ. DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZ. DEL T						
700	Approvvigionamento idrico						
700.5031.001	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI Condotta Via San Gottardo	296'070.45					
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	296'070.45					
	Saldo		296'070.45				
710	Eliminazione acque luride						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
710.5620.005	CDALED - Risanamento condotte Lotti 5/6	-30'757.40					
710.5620.079	CDALED 2022 - Sost.collettore consortile Lotto 7	8'555.00		10'000.00		8'555.00	
710.5620.087	CDALED 2021- Ammodernamento staz.solleva	3'687.50		5'000.00		3'687.50	
710.5620.088	CDALED 2021-Impianti di trattamento Bioggio	73'050.00		95'000.00		73'050.00	
710.5620.089	CDALED 2021-Ris. tubature Lugano-Vedeggio	14'750.00		17'000.00		14'750.00	
710.5620.095	CDALED 2022 - Veicolo combinato per manutenz			42'000.00			
	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
710.6372.000	Contributi LALIA				25'000.00		
	<i>Totale ricavi correnti</i>				25'000.00		
	<i>Totale spese correnti</i>	69'285.10		169'000.00		100'042.50	
	Saldo		69'285.10		144'000.00		100'042.50
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						

INVESTIMENTI	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
741.5020.000 Sistemazione riale San Martino			500'000.00			
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>			500'000.00	500'000.00		
Saldo						
770 Protezione della natura						
USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
770.5610.000 Lotta alle Neofite Vezia	66'714.10		68'000.00		106'018.65	
ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
770.6310.000 Sussidi Lotta alle Neofite Vezia		22'135.25		38'000.00		40'211.40
<i>Totale ricavi correnti</i>		22'135.25		38'000.00		40'211.40
<i>Totale spese correnti</i>	66'714.10		68'000.00		106'018.65	
Saldo		44'578.85		30'000.00		65'807.25
790 Sistemazione del territorio						
USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
790.5290.008 Adeguamento Piano Regolatore					6'310.50	
790.5290.011 Studio pianificatorio variante PR OPAC					829.30	
790.5290.012 Studio PAC	20'201.00		60'000.00			
790.5290.014 Studio risanamento riale San Martino					29'130.55	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	20'201.00		60'000.00		36'270.35	
Saldo		20'201.00		60'000.00		36'270.35

INVESTIMENTI		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
5	USCITE PER INVESTIMENTI	2'429'295.15	3'544'000.00	1'094'552.85
50	INVESTIMENTI MATERIALI	2'127'137.95	3'100'000.00	367'922.80
52	INVESTIMENTI PER CONTO TERZI	20'201.00	60'000.00	366'104.90
56	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DI TERZI	281'956.20	384'000.00	360'525.15
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI	55'035.25	63'000.00	40'211.40
63	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI PROPRI	55'035.25	63'000.00	40'211.40

INVESTIMENTI	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
5 USCITE PER INVESTIMENTI	2'429'295.15	3'544'000.00	1'094'552.85
50 INVESTIMENTI MATERIALI	2'127'137.95	3'100'000.00	367'922.80
501 Strade, piazze, vie di comunicazione	164'023.90		200'000.00
5010 Strade, piazze, vie di comunicazione	164'023.90	0.00	200'000.00
502 Sistemazione corsi d'acqua e laghi		500'000.00	
5020 Sistemazione corsi d'acqua e laghi	0.00	500'000.00	
503 Altre opere del genio civile	296'070.45		
5031 Approvvigionamento idrico	296'070.45	0.00	
504 Immobili	1'667'043.60	2'600'000.00	108'722.80
5045 Scuole, sport, cultura e tempo libero, culto	1'667'043.60	2'600'000.00	108'722.80
506 Beni mobili			59'200.00
5060 Amministrazione generale, UTC e sicurezza	0.00	0.00	59'200.00
52 INVESTIMENTI PER CONTO TERZI	20'201.00	60'000.00	366'104.90
529 Altri investimenti in beni immateriali	20'201.00	60'000.00	366'104.90
5290 Altri investimenti in beni immateriali	20'201.00	60'000.00	366'104.90
56 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DI TERZI	281'956.20	384'000.00	360'525.15
561 Cantone	212'671.10	215'000.00	260'482.65
5610 Cantone	212'671.10	215'000.00	260'482.65
562 Comuni, Consorzi ed altri enti locali	69'285.10	169'000.00	100'042.50
5620 Comuni, Consorzi ed altri enti locali	69'285.10	169'000.00	100'042.50

RICAPITOLAZIONE CONSUNTIVO PER GENERE DI CONTO 2023

INVESTIMENTI		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI	55'035.25	63'000.00	40'211.40
63	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI PROPRI	55'035.25	63'000.00	40'211.40
631	Cantone	22'135.25	38'000.00	40'211.40
6310	Cantone	22'135.25	38'000.00	40'211.40
635	Imprese private	32'900.00		
6350	Imprese private	32'900.00	0.00	
637	Economie private		25'000.00	
6372	Contributi di costruzione per opere di depurazione acque	0.00	25'000.00	

ALLEGATI

COMUNE DI VEZIA

Tabella elenco debiti - CONSUNTIVO 2023

Istituto	N conto a Bilancio	Apertura	Descrizione/ Prestito fisso	Importo prestito al 1.1.2023, in CHF	+/- variazione, in CHF	Importo prestito al 31.12.2023, in CHF	Scadenza	tasso d'interesse	stato
PostFinance	2064.071	02.12.2019	PF 006107	3'000'000.00	0.00	3'000'000.00	02.12.2026	0.12%	ATTIVO
Banca Raiffeisen	2064.072	03.09.2021	RA 803.758.793.7	1'000'000.00	0.00	1'000'000.00	30.08.2024	0.17%	ATTIVO
PostFinance	2064.073	03.10.2022	PF 007026	1'000'000.00	0.00	1'000'000.00	01.10.2027	1.30%	ATTIVO
PostFinance	2064.074	09.12.2022	PF 007122	1'000'000.00	0.00	1'000'000.00	10.12.2029	1.95%	ATTIVO
Banca Raiffeisen	2064.075	01.12.2023	RA 627.935.988	0.00	2'000'000.00	2'000'000.00	01.12.2027	1.80%	ATTIVO
				fr. 6'000'000.00	fr. 2'000'000.00	fr. 8'000'000.00		1.07%	Media attivi

TABELLA RIASSUNTIVA DELLE IMPOSTE DA INCASSARE 2023

	2023		2022		2021		2020 e precedenti	
	01.01.	31.12.	01.01.	31.12.	01.01.	31.12.	01.01.	31.12.
Imposte emesse (1012)	0.00	743'662.45	801'298.25	900'000.00	632'372.90	410'000.00	460'000.00	410'000.00
Imposte valutate (1042)	0.00	881'242.00	507'992.00	100'000.00	617'627.10	50'000.00	0.00	0.00
Totale imposte da incassare	0.00	1'624'904.45	1'309'290.25	1'000'000.00	1'250'000.00	460'000.00	460'000.00	410'000.00

COMUNE DI VEZIA

Tabella delle partecipazioni- CONSUNTIVO 2023

Conto	1454.000
Ragione Sociale, sede	Trasporti Pubblici Luganesi SA
Tipo di Società	Trasporto pubblico
Scopo della Società	Esercizio delle autolinee urbane e extra urbane
Capitale Azionario	fr. 4'500'000.00
Partecipazione Comunale	fr. 55'000.00
Quota in percentuale	1.22%

Conto	1454.001
Ragione Sociale, sede	Centro Sci Nordico Campra SA, Olivone
Tipo di Società	Servizi Sport
Scopo della Società	Realizzazione e ristrutturazione Centro Sci Nordico Campra
Capitale Azionario	fr. 2'000'000.00
Partecipazione Comunale	fr. 5'000.00
Quota in percentuale	0.25%

		Sostanza iniziale 01.01.2023	V a r i a z i o n e aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2023
208	Accantonamenti a lungo termine	978'728.03			978'728.03
2088	Accantonamenti a lungo termine del conto degli investimenti	978'728.03			978'728.03
2088.010	Accantonamenti GI (LALIA)	978'728.03			978'728.03

Conto dei flussi dei mezzi liquidi (fondo Gruppo 100) Metodo indiretto	Importi		Totali parziali	Saldi categorie flussi
	Afflusso (+)	Deflusso (-)		
Risultato totale d'esercizio	1'552'639.35	0.00		
+33 Ammortamenti su BA	337'800.15			
+35 Versamenti a fondi e FS	162'816.25			
+364 Rettifiche di valore su prestiti dei BA	0.00			
+365 Rettifiche di valore su partecipazioni dei BA	0.00			
+366 Ammortamenti su contributi per investimenti	126'167.15			
+389 Versamenti a ris. Budget globale + ammort. dis. di bilancio	0.00			
-45 Prelevamenti da fondi e FS		44'823.85		
-4892 Prelievi da riserve per budget globali		0.00		
Fusso derivato dall'autofinanziamento			2'134'599.05	
Variazioni di				
101 Crediti	0.00	452'490.05		
104 Ratei e risconti attivi	99'302.22	0.00		
106 Scorta merci e lavori in corso	0.00	0.00		
200 Impegni correnti	0.00	206'761.51		
204 Ratei e risconti passivi	0.00	165'368.82		
205 Accantonamenti a breve termine	0.00	0.00		
208 Accantonamenti a lungo termine	0.00	0.00		
2092 Legati e lasciti	0.00	0.00		
Totale			-725'318.16	
Flusso da attività operative				1'409'280.89
Entrate dal conto degli investimenti	55'035.25			
Uscite dal conto degli investimenti		2'429'295.15		
-639 Prelievi da FS (entrate non monetarie) escluso 6399				
Flusso da attività di investimento (BA)				-2'374'259.90
Variazione investimenti in beni patrimoniali				
102 Investimenti finanziari a breve termine (al netto di .	0.00	0.00		
107 Investimenti finanziari a lungo termine (al netto di .	0.00	0.00		
108 Investimenti materiali in BP	0.00	0.00		
Flusso da attività di piazzamenti finanziari (BP)				0.00
Flusso da attività di investimento e di piazzamenti finanziari				-2'374'259.90
Variazione finanziamenti di terzi				
201 Impegni a breve termine	0.00	0.00		
206 Impegni a lungo termine	2'000'000.00	0.00		
Flusso da attività di finanziamento				2'000'000.00
Variazione totale dei mezzi liquidi (gruppo 100)				1'035'020.99

INDICATORI FINANZIARI MCA2 di priorità 1

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Tasso d'indebitamento netto (Debito pubblico netto I / Ricavi fiscali) x 100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	46.1	75.0	57.5
Valori indicativi: < 100 Buono 100 - 150 Accettabile > 150 Eccessivo										Buono
Grado di autofinanziamento (autofinanziamento / investimenti netti) x 100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	127.2	19.2	89.9
Valori indicativi: Debole < 80 Normale 80 - 100 Buono > 100										Normale
Quota delle spese per interessi (interessi netti / ricavi correnti) x 100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-0.2	-0.2	0.1
Valori indicativi: Eccessivo > 10 Sufficiente 4 - 9 Buono 0 - 4										Buono
Debito pubblico I netto / 1000 (Capitale dei terzi - beni patrimoniali) / 1000	0	0	0	0	0	0	3'281	2'887	3'803	4'095
Debito pubblico I netto per abitante in franchi debito pubblico I netto / popolazione residente permanente	0	0	0	0	0	0	0	1'496	1'953	1'951
Valori indicativi: < 1'000 Basso 1'000 - 3'000 Medio 3'000 - 5'000 Elevato > 5'000 Eccessivo										Medio
Quota degli investimenti (investimenti lordi / uscite totali consolidate) x 100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	10.2	14.4	26.6
Valori indicativi: molto elevata >30% elevata 20% - 30% media 10% - 20% ridotta <10%										Elevata
Quota di capitale proprio (capitale proprio / totale dei passivi) x 100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	41.0	47.8	41.9	43.3
Valori indicativi: eccessiva >40% buona 20% - 40% media 10% - 20% debole <10%										Eccessiva

		Valore di acquisizione netto	Valore di bilancio al 01.01.2023	ammortam. anno	Tasso (medio) di ammortam.	Ammort. non pianificati	Uscite per investimenti	Entrate per inv. o trasf. ai BP	Valore di bilancio al 31.12.2023
140	Investimenti materiali dei BA	15'656'762.04	7'240'918.69	254'632.35			2'193'852.05	55'035.25	9'125'103.14
1400.000	Terreni vincolati a scopi pubblici		58'000.00						58'000.00
1401.001	Strade comunali e piazze	2'292'687.74	1'242'126.99	51'569.95	2.25000		164'023.90	32'900.00	1'321'680.94
1402.000	Sistemazione corsi d'acqua								
1403.000	Opere del Genio Civile								
1403.002	Cimitero								
1403.190	Rete di distribuzione (AAP)	1'255'000.00	309'956.75	9'250.00	0.75000		296'070.45		596'777.20
1403.200	Canalizzazioni								
1403.250	Canalizzazione ATG								
1403.300	Piazza di compostaggio								
1404.000	Edificio amministrativo	3'515'000.00	3'304'100.00	105'450.00	3.00000				3'198'650.00
1404.006	Ex Casa Comunale								
1404.500	Edificio Scolastico	6'638'000.00	713'142.90	19'289.95	0.30000		1'667'043.60		2'360'896.55
1404.503	Centro sportivo	158'000.00	148'520.00	4'740.00	3.00000				143'780.00
1404.550	Edificio scuola infanzia	1'296'000.00	1'218'240.00	38'880.00	3.00000				1'179'360.00
1405.000	Opere forestali	195'400.00	99'030.90	4'885.00	2.50000		66'714.10	22'135.25	138'724.75
1406.000	Mobilio, macchine d'ufficio, veicoli, att	306'674.30	147'801.15	20'567.45	6.70000				127'233.70
1406.190	Contatori (AAP)								
142	Investimenti immateriali	1'130'807.90	694'012.70	83'167.80			20'201.00		631'045.90
1420.000	Programmi informatici e software								
1429.000	Espropriazioni								
1429.001	Piano regolatore	318'079.65	35'303.55	8'807.95	2.75000		20'201.00		46'696.60
1429.002	Allestimento PGA	10'000.00	8'000.00	1'000.00	10.00000				7'000.00
1429.003	Allestimento PGS	28'000.00	22'400.00	2'800.00	10.00000				19'600.00
1429.004	Studio ristrutturazione SE	609'000.00	551'608.45	60'900.00	10.00000				490'708.45
1429.005	Studio corsi d'acqua								
1429.006	Studi diversi	114'725.70	67'898.65	8'559.60	7.45000				59'339.05
1429.010	Altri investimenti immateriali	51'002.55	8'802.05	1'100.25	2.15000				7'701.80
145	Partecipazioni, capitali sociali	60'000.00	60'000.00	0.00					60'000.00
1454.000	Part capitale azionario TPL	55'000.00	55'000.00						55'000.00
1454.001	Partecipazione Centro Nordico Campra	5'000.00	5'000.00						5'000.00
146	Contributi per investimenti	3'211'162.55	1'660'542.15	126'167.15			215'242.10		1'749'617.10
1461.000	Contributo PTL/PAL 2014-2033	634'000.00	662'428.00	31'700.00	5.00000	98	145'957.00		776'685.00

		Valore di acquisizione netto	Valore di bilancio al 01.01.2023	ammortam. anno	Tasso (medio) di ammortam.	Ammort. non pianificati	Uscite per. investimenti	Entrate per inv. o trasf. ai BP	Valore di bilancio al 31.12.2023
1461.001	Contributo piste ciclabili	58'000.00	52'200.00	2'900.00	5.00000				49'300.00
1461.003	Contributo PTL/PVP/Porta Ovest	355'000.00	319'500.00	17'750.00	5.00000				301'750.00
1462.000	Casa per anziani consortile								
1462.002	Contributo investimenti CDALED	2'007'665.00	499'514.15	65'992.25	3.30000		69'285.10		502'807.00
1462.003	Contributo consorzio sist. fiume Vedegg	24'000.00	21'600.00	1'200.00	5.00000				20'400.00
1462.004	Contributo St.Maria Annunziata	17'000.00	15'300.00	850.00	5.00000				14'450.00
1462.005	Contributo Sistemazione riale Valgella	115'497.55	90'000.00	5'774.90	5.00000				84'225.10

conto	descrizione conto	descrizione credito	credito votato	data credito	utilizzato all'1.1	uscite anno	uscite totali	credito residuo	bilancio
	FORMAZIONE								
210.5045.000	Ristutturazione Scuola Elementare	MM 7/2022	5'995'000.00	25.04.2022	108'722.80	1'667'043.60	1'775'766.40	4'219'233.60	1404.500
210.5065.000	Acquisto Mobilio mobile nuova SE	MM 29/2023	72'000.00	14.12.2023				72'000.00	1406.000
210.5290.002	Credito di progettazione SE	MM 75/2020 + MM15/2023	465'000.00	28.09.2020	529'408.45		529'408.45		1429.004
210.6310.000	Sussidi TI ristrutturazione SE	MM 7/2022	64'408.45 265'536.00 8'382.00	13.01.2023 14.06.2023 23.06.2023				273'918.00	1404.500
					638'131.25	1'667'043.60	2'305'174.85	4'565'151.60	
	TRASPORTI E COMUNICAZIONI								
620.5010.000	Marciaipiedi Via Kosciuszko	MM 51/14 + 63/16 suppl	355'536.00	11.12.2015	291'944.60		291'944.60	247'591.40	1401.000
620.5010.001	Sistemazione strada Via S.Martino	(credito non attivato)	184'000.00 800'000.00	06.04.2016 11.10.2016				800'000.00	1401.000
620.5010.003	Illuminazione pubblica LED	MM 64/2019	690'000.00	12.12.2019	500'000.00	164'023.90	664'023.90	25'976.10	1401.001
620.5060.001	Veicolo Multifunzionale squadra esterna	MM 28/2023	60'500.00	14.12.2023				60'500.00	1406.000
620.6310.000	Sussidio cantonale marciapiede Via Kosciuszko	MM 64/2016	155'000.00	16.02.2016				155'000.00	1401.000
620.6350.000	Sussidio posa illuminazione pubblica LED	MM 64/2019				-32'900.00	-32'900.00	32'900.00	1401.001
620.6370.000	Marciaipiede Kosciuszko - contr.Miglioria	MM 64/16	90'000.00	06.04.2016	1'340.24		1'340.24	91'340.24	1401.000
690.5610.001	Contributo PTL/PAL 2014-2033:	MM 50/14	2'937'600.00	10.11.2014	981'007.15	145'957.00	1'126'964.15	1'810'635.85	1461.000
					1'771'611.51	277'080.90	2'051'372.89	3'223'943.59	
	PROTEZ. DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZ. DEL TERRITORIO								
700.5031.001	Condotta Via San Gottardo	MM 86/2020	885'000.00	12.10.2020		296'070.45	296'070.45	588'929.55	1403.190
710.5620.000	CDALED - Risanamento tubazioni Lugano-Vedeggio	MC 56	72'000.00	15.12.2015	14'210.00		14'210.00	57'790.00	1462.000

conto	descrizione conto	descrizione credito	credito votato	data credito	utilizzato all'1.1	uscite anno	uscite totali	credito residuo	bilancio
710.5620.001	CDALED - Sostituzione canalizz. Lugaggia (MC59)	MC 59/2015	8'500.00	21.12.2015	8'917.40		8'917.40	-417.40	1462.000
710.5620.002	CDALED - Risanamento tubazioni (MC62)	MC 62/2015	5'000.00	21.12.2015	2'842.00		2'842.00	2'158.00	1462.000
710.5620.003	CDALED - investimenti diversi	MC 6/20/25/27/39/42/44/71/73			595'666.95		595'666.95	-595'666.95	1462.000
710.5620.005	CDALED - Risanamento condotte Lotti 5/6	MC 38	253'000.00	06.08.2018	90'200.00	-30'757.40	59'442.60	193'557.40	1462.002
710.5620.079	CDALED 2022 - Sost.collettore consortile Lotto 7	MC 79/2021	130'168.00	29.03.2022	8'555.00	8'555.00	17'110.00	113'058.00	1462.002
710.5620.087	CDALED 2021- Ammodernamento staz.sollevamento	MC 87/2020	54'796.00	17.08.2020	7'787.50	3'687.50	11'475.00	43'321.00	1462.002
710.5620.088	CDALED 2021-Impianti di trattamento Bioggio	MC 88/2020	1'095'750.00	17.08.2020	167'250.00	73'050.00	240'300.00	855'450.00	1462.002
710.5620.089	CDALED 2021-Ris. tubature Lugano-Vedeggio	MC 75/2018	219'111.00	12.08.2021	31'150.00	14'750.00	45'900.00	173'211.00	1462.002
710.5620.095	CDALED 2022 - Veicolo combinato per manutenzione	MC 95/2021	83'840.00	29.03.2022				83'840.00	1462.002
710.6372.000	Contributi LALIA	RM 395/16	850'000.00	13.09.2016	-3'989'774.05		-3'989'774.05	-3'139'774.05	2088.010
710.6372.010	Prelevamento da accantonamento LALIA				-385'000.00		-385'000.00	385'000.00	2088.010
741.5020.000	Sistemazione riale San Martino	credito non attivato	2'500'000.00	07.09.2021				2'500'000.00	1402.000
741.6310.000	Contributi Riale San Martino	credito non attivato	260'228.00	25.10.2021				309'002.00	1402.000
			48'774.00	25.10.2021					
770.5610.000	Lotta alle Neofite Vezia	MM 74/2020	349'000.00	18.06.2020	189'012.30	66'714.10	255'726.40	93'273.60	1405.000
770.6310.000	Sussidi Lotta alle Neofite Vezia	RM 74/2020	190'600.00	18.06.2020	-117'211.40	-22'135.25	-139'346.65	51'253.35	1405.000
790.5290.001	Studio pianificatorio antenne di telefonia Mobile	RM 3104/2016	1'296.00	23.02.2016	1'650.50		1'650.50	-354.50	1429.000
790.5290.006	Studio pianificatorio Nucleo Pradasc	RM 524/2013+RM2841/2019	24'948.00	02.01.2013	26'454.00		26'454.00	13'494.00	1429.000
			15'000.00	17.06.2019					
790.5290.007	Studio pianificatorio Via del Sole	RM 40/2016	12'619.00	02.05.2016	9'612.00		9'612.00	3'007.00	1429.000

conto	descrizione conto	descrizione credito	credito votato	data credito	utilizzato all'1.1	uscite anno	uscite totali	credito residuo	bilancio
790.5290.008	Adeguamento Piano Regolatore	MM 29/2017	47'000.00	16.10.2017	27'850.50		27'850.50	19'149.50	1429.001
790.5290.011	Studio pianificatorio variante PR OPAC	RM 2589/2019	20'000.00	11.03.2019	829.30		829.30	19'170.70	1429.001
790.5290.012	Studio PAC	RM 5520/2022	32'924.00	24.10.2022		20'201.00	20'201.00	12'723.00	1429.001
790.5290.013	Studio varianti PR	credito non attivato	150'000.00	23.08.2022				150'000.00	1429.001
790.5290.014	Studio risanamento riale San Martino	MM 14/2023	30'000.00	15.12.2022	29'130.55		29'130.55	869.45	1429.006
790.6310.000	Sussidi studio PAC	RM 5220/2022	8'000.00	07.12.2023				8'000.00	1429.001
					5'703'103.45	430'135.40	-2'850'732.05	1'940'044.65	
	ECONOMIA PUBBLICA								
860.6395.000	Contributi per investimenti propri (FER)				123'187.90		123'187.90	-123'187.90	
					-123'187.90		123'187.90	-123'187.90	
					7'989'658.31	2'374'259.90	1'629'003.59	9'605'951.94	

Conti investimenti oggetti di liquidazioni

Sono qui considerate le opere realizzate e oggetto di liquidazioni finali

Investimenti oggetti di liquidazione finale

no. opera

I Marciapiedi Via Kosciuszko

Descrizione: Costruzione nuovo Marciapiede

Credito concesso:		Credito & Aggiornamenti	Consuntivo dei costi
620.501.20	MM 51/2014	355'536.00	
	MM 64/2016	184'000.00	
		539'536.00	
620.661.02	Sussidio cantonale		110'093.45
620.610.20	Contr. di Miglioria		86'561.56
	Totale entrate lorde al 31.12.2023		196'655.01
	Totale parziale al 31.12.2023		342'880.99
620.501.20	Marciapiedi V.Kosciuszko		299'294.35
	Totale uscite lorde al 31.12.2023		299'294.35
	Minor spesa rispetto al credito aggiornato	-	43'586.64
	Totale a pareggio	342'880.99	342'880.99

Osservazioni: Nel corso del 2023 sono stati incassati gli ultimi contributi di miglioria. Il credito per la costruzione del Marciapiede in Via Kosciuszko può quindi essere chiuso. I minori costi sono da ricondurre a lavori che sono stati realizzati direttamente dal Cantone, che operava già nella zona, senza rifatturarle al comune (formazione mocche e altre interventi di rifinitura). Diverse indennità d'esproprio sono inoltre state compensate con un trapasso degli indici, permettendo importanti risparmi.

Conti investimenti oggetti di liquidazioni

Sono qui considerate le opere realizzate e oggetto di liquidazioni finali

Investimenti oggetti di liquidazione finale

no. opera

2 Credito di Progettazione SE

Descrizione: Studio di progettazione ristrutturazione SE

Credito concesso:		Credito & Aggiornamenti	Consuntivo dei costi
210.5290.002	MM 75/2020	465'000.00	
	MM 15/2023	64'408.45	
		529'408.45	
210.5290.002	Studio	2021-2022	529'408.45
	Totale uscite lorde al 31.12.2023		529'408.45
			-
	Totale entrate lorde al 31.12.2023		-
	Totale parziale al 31.12.2023	529'408.45	529'408.45
		-	-
	Totale a pareggio	529'408.45	529'408.45

Osservazioni: Con la crescita in giudicato del credito suppletorio, concesso dal Consiglio comunale, e l'avvio dei lavori di ristrutturazione della scuola, questo credito può essere chiuso.

Conti investimenti oggetti di liquidazioni

Sono qui considerate le opere realizzate e oggetto di liquidazioni finali

Investimenti oggetti di liquidazione finale

no. opera

3 Studio Pianificatorio antenne di telefonia mobile

Descrizione: Studio variante di PR

Credito concesso:	Credito & Aggiornamenti	Consuntivo dei costi
790.5290.001 RM 3104/2016	1'296.00	
competenza delegata	-	
art. 9 cpv 2 ROC		
	1'296.00	
790.581.21 Studio (ex McA1) 2017-2018		1'650.50
Totale uscite lorde al 31.12.2023		1'650.50
Totale entrate lorde al 31.12.2023		-
Totale parziale al 31.12.2023	1'296.00	1'650.50
Maggior spesa rispetto al credito aggiornato	354.50	-
Totale a pareggio	1'650.50	1'650.50

Osservazioni: La variante “Impianti per la telefonia mobile”, oggetto di ricorso al Tribunale cantonale amministrativo, è entrata in vigore in forma ridotta (senza modello a cascata). Allo stato attuale il Municipio non ritiene necessario ripresentarla e il conto può essere chiuso.

Conti investimenti oggetti di liquidazioni

Sono qui considerate le opere realizzate e oggetto di liquidazioni finali

Investimenti oggetti di liquidazione finale

no. opera

4 Studio pianificatorio via del Sole

Descrizione: Studio variante di PR

Credito concesso:	Credito & Aggiornamenti	Consuntivo dei costi
790.581.29 RM 40/2016	12'619.00	
competenza delegata	-	
art. 9 cpv 2 ROC		
	12'619.00	
790.581.29 Studio (ex McA1) 2017-2020		13'920.00
Totale uscite lorde al 31.12.2023		13'920.00
Totale entrate lorde al 31.12.2023		-
Totale parziale al 31.12.2023	12'619.00	13'920.00
Maggior spesa rispetto al credito aggiornato	1'301.00	-
Totale a pareggio	13'920.00	13'920.00

Osservazioni: Vista la forte opposizione della cittadinanza interessata da questa proposta, il Municipio ha deciso di abbandonarla.

Conti investimenti oggetti di liquidazioni

Sono qui considerate le opere realizzate e oggetto di liquidazioni finali

Investimenti oggetti di liquidazione finale

no. opera

5 Studio pianificatorio variante PR OPAC

Descrizione: Studio variante di PR

Credito concesso:	Credito & Aggiornamenti	Consuntivo dei costi
790.5290.011 RM 2589/2019	20'000.00	
competenza delegata	-	
art. 9 cpv 2 ROC		
	20'000.00	
790.581.34 Studio (ex McA1) 2019-2022		19'030.60
Totale uscite lorde al 31.12.2023		19'030.60
Totale entrate lorde al 31.12.2023		-
Totale parziale al 31.12.2023	20'000.00	19'030.60
Minor spesa rispetto al credito aggiornato	-	969.40
Totale a pareggio	20'000.00	20'000.00

Osservazioni: La variante “Zona di protezione delle acque di superficie (Spazio riservato alle acque)” è entrata in vigore a inizio 2023, con l’approvazione del Consiglio di Stato.

Conti investimenti oggetti di liquidazioni

Sono qui considerate le opere realizzate e oggetto di liquidazioni finali

Investimenti oggetti di liquidazione finale

no. opera

6 Studio risanamento riale San Martino

Descrizione: Studio risanamento riale San Martino

Credito concesso:	Credito & Aggiornamenti	Consuntivo dei costi
790.5290.014 MM 14/2023	30'000.00	
competenza delegata	-	
art. 9 cpv 2 ROC		
	30'000.00	
790.5290.014 Studio 2022		29'130.55
Totale uscite lorde al 31.12.2023		29'130.55
Totale entrate lorde al 31.12.2023		-
Totale parziale al 31.12.2023	30'000.00	29'130.55
Minor spesa rispetto al credito aggiornato	-	869.45
Totale a pareggio	30'000.00	30'000.00

Osservazioni: Il progetto è stato attualmente congelato, a seguito della situazione finanziaria del Comune (partenza di un importante contribuente). Allo stato attuale il conto concernente lo studio può essere chiuso.

RAPPORTO DI REVISIONE

Relazione dell'Organo di controllo esterno all'attenzione del lodevole Municipio del

COMUNE DI VEZIA – Conto Consuntivo anno 2023

Giudizio di revisione

Conformemente all'incarico conferitoci, in qualità di organo di controllo esterno del Comune di Vezia, abbiamo svolto la revisione dell'annesso conto consuntivo per l'esercizio contabile chiuso al 31 dicembre 2023.

A nostro giudizio il conto consuntivo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è conforme alle prescrizioni di legge cantonali e comunali.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la nostra revisione del conto consuntivo conformemente alle disposizioni legali, alla direttiva di applicazione dell'art.179 cpv. 2 e 4 LOC del Dipartimento delle istituzioni (DI-11.11.2020) e alla Raccomandazione svizzera di revisione 60 *Revisione e relazione del revisore di conti di Comuni*. Le nostre responsabilità ai sensi di tali norme sono ulteriormente descritte al paragrafo «*Responsabilità dell'organo di controllo esterno per la revisione del conto consuntivo*» della nostra relazione. Siamo indipendenti rispetto al Comune di Vezia, conformemente alle disposizioni legali cantonali e comunali e ai requisiti della categoria professionale, e abbiamo adempiuto agli altri nostri obblighi di condotta professionale nel rispetto di tali requisiti.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità del Municipio per il conto consuntivo

Il Municipio è responsabile dell'allestimento di un conto consuntivo in conformità alle disposizioni di legge cantonali e comunali (*Art. 151 – 178 della Legge Organica Comunale – LOC* in concorso con il *Regolamento sulla Gestione Finanziaria e sulla Contabilità dei Comuni – RGFC* ed il *Manuale di Contabilità edito dal Dipartimento delle Istituzioni del Cantone Ticino*) ed è altresì responsabile dei controlli interni che il Municipio ritiene necessari per permettere l'allestimento di un conto consuntivo che sia esente da anomalie significative imputabili a frodi o errori.

Responsabilità dell'Organo di controllo esterno per la revisione del conto consuntivo

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il conto consuntivo nel suo complesso sia esente da anomalie significative, dovute ad atti delittuosi o errori, e l'emissione di una relazione che contenga il nostro giudizio di revisione. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione del conto consuntivo eseguita in conformità alle disposizioni di legge cantonali e comunali e alla Raccomandazione di revisione svizzera 60 *Revisione e relazione del revisore di conti di Comuni* rilevi sempre un'anomalia significativa, qualora esistente.

Le anomalie possono risultare da frodi o errori e sono considerate significative qualora ci si possa ragionevolmente attendere che esse, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del conto consuntivo.

Nell'ambito di una revisione contabile svolta in conformità alla legge svizzera e agli SR-CH, esercitiamo il giudizio professionale e manteniamo lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione. Inoltre:

- individuiamo e valutiamo i rischi di anomalie significative nella chiusura contabile, imputabili a frodi o errori, definiamo ed eseguiamo procedure di revisione in risposta a tali rischi ed acquisiamo elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non identificare un'anomalia significativa dovuta a frodi è più elevato rispetto al rischio di non rilevare un'anomalia significativa derivante da errori, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno.
- acquisiamo una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno del comune.
- valutiamo l'appropriatezza dei principi contabili applicati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate, inclusa la relativa informativa.

Comunichiamo al municipio, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Nell'ambito della nostra revisione, conformemente alla *Direttiva dipartimentale di applicazione dell'Art. 179 cpv 2 e 4 concernente i contenuti minimi per il mandato all'organo di controllo esterno ed i requisiti ai quali questo deve adempiere (DI-11.11.2020)*, confermiamo inoltre:

a) Tenuta ed organizzazione della contabilità

Obiettivo di verifica		Risultato / Osservazioni
1	<i>la contabilità è aggiornata e tenuta in modo regolare</i>	in ordine
2	<i>le registrazioni contabili sono supportate da giustificativi conformi</i>	in ordine
3	<i>l'organizzazione contabile e le procedure di lavoro e di controllo sono organizzate in base ad opportuna separazione di funzioni</i>	in ordine
4	<i>la gestione dei pagamenti è regolamentata dalle seguenti regole minime:</i>	
41	<i>presenza della direttiva interna prevista dall'art. 110 cpv. 4 LOC</i>	in ordine
42	<i>doppia firma sui <u>mandati di pagamento</u></i>	<p>I pagamenti del Comune avvengono in forma elettronica e sono validati, conformemente al Regolamento Comunale.</p> <p>Nell'ambito dell'esecuzione d'incarico abbiamo proceduto a puntuali verifiche a campione verificando l'esistenza e la regolarità formale e materiale delle rispettive fatture poste in pagamento come pure le modalità di validazione.</p> <p><u>Sulla base delle verifiche esperite non abbiamo particolari osservazioni in merito.</u></p>

Obiettivo di verifica	Risultato / Osservazioni
43 <i>gestione dei pagamenti elettronici con intervento separato di almeno due persone (ciascuno con codici e passwords propri)</i>	Vedi sopra
44 <i>tenuta di un registro di cassa aggiornato per i movimenti in entrata ed in uscita effettuati a contanti</i>	in ordine

b) Documentazione da allegare ai consuntivi

Obiettivo di verifica	Risultato / Osservazioni
1 <i>La documentazione relativa al conto consuntivo è completa e conforme alle disposizioni di cui all'Art. 22 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni (RGFCC).</i>	in ordine

c) Consistenze di bilancio

Obiettivo di verifica	Risultato / Osservazioni
1 <i>i saldi allibrati a bilancio relativi ai conti di liquidità corrispondono con i relativi giustificativi</i>	in ordine
2 <i>i saldi riportati in contabilità ad inizio anno (01.01.2023) corrispondono con i saldi finali dell'anno precedente (31.12.2022)</i>	in ordine
3 <i>i saldi allibrati a bilancio alle voci debitori e creditori corrispondono con le relative consistenze e/o evidenze documentali</i>	in ordine
4 <i>i crediti di imposta corrispondono con le partite aperte risultanti dalla contabilità ausiliaria o dai tabulati del sistema RICO</i>	in ordine

Obiettivo di verifica		Risultato / Osservazioni
5	<i>le imposte da incassare, parte valutata, registrata nei "ratei e risconti attivi imposte" è plausibile (conto 1042)</i>	in ordine
6	<i>le procedure di incasso dei crediti (per imposte e tasse ecc.), in particolare l'invio regolare dei richiami e l'avvio tempestivo e la prosecuzione regolare delle procedure esecutive avviene in modo corretto</i>	in ordine. In particolare, osserviamo che la riscossione dei crediti e l'inoltro dei richiami è delegata al controllo cantonale (Centro Sistemi Informativi – CSI), mentre le procedure esecutive sono gestite dal Comune stesso.
7	<i>i conti dei ratei e risconti attivi e passivi, in particolare quando utilizzati quali conti di giro, vengono adoperati correttamente</i>	in ordine
8	<i>la valutazione delle partecipazioni detenute dal Comune è corretta</i>	in ordine
9	<i>i saldi figuranti a bilancio per i debiti corrispondono con la documentazione bancaria e/o del rispettivo ente creditore</i>	in ordine
10	<i>i conti degli accantonamenti vengono utilizzati correttamente e sono supportati dalle relative tabelle</i>	in ordine
11	<i>i saldi allibrati a bilancio alla voce finanziamenti speciali corrispondono con i relativi giustificativi</i>	in ordine
12	<i>i fondi del capitale proprio sono conformi con i disposti di legge e regolamentari (RGFCC Art. 13 cpv. 4)</i>	in ordine
13	<i>l'eccedenza o il disavanzo di bilancio rispetta i criteri imposti dalla legge (LOC Art. 159 cpv 3, Art 178 cpv 2)</i>	in ordine
14	<i>in base alle verifiche a campione effettuate, il piano dei conti risulta essere utilizzato in maniera corretta</i>	in ordine

d) Conto Economico

Obiettivo di verifica		Risultato / Osservazioni
1	<i>il gettito di imposta è valutato in modo plausibile</i>	in ordine
2	<i>gli ammortamenti sono effettuati secondo principi di prudenza in conformità alle disposizioni legali ed ai rispettivi metodi in impiego</i>	<u>Beni amministrativi</u> : in ordine. <u>Beni Patrimoniali</u> : in ordine.
3	<i>le tasse comunali sono emesse in modo tempestivo e completo e sono conformi ai rispettivi regolamenti. La gestione amministrativa, la ripresa in contabilità generale avvengono in modo corretto</i>	in ordine
4	<i>gli stipendi e gli oneri sociali, così come le indennità ed i rimborsi, avvengono in base allo specifico regolamento comunale</i>	in ordine
5	<i>in base alle verifiche a campione effettuate il piano dei conti in impiego è utilizzato in modo corretto e le seguenti operazioni particolari sono state contabilizzate correttamente:</i> <ul style="list-style-type: none"> - <i>addebiti e accrediti interni</i> - <i>versamenti e prelievi da fondi del capitale proprio</i> - <i>versamenti e prelievi da finanziamenti speciali</i> - <i>operazioni relative ai legati</i> - <i>alienazione di beni comunali</i> 	in ordine
6	<i>in base alle verifiche a campione effettuate, le eventuali spese a carattere di investimento sono trattate conformemente alle disposizioni in materia di contabilità comunale</i>	in ordine

e) Conto degli Investimenti

Obiettivo di verifica		Risultato / Osservazioni
1	<i>le uscite contabilizzate come spese di investimento dispongono del relativo credito. Tutti i crediti votati dal legislativo sono presenti nella tabella del controllo dei crediti</i>	in ordine

Obiettivo di verifica		Risultato / Osservazioni
2	<i>in base alle verifiche a campione effettuate il piano dei conti in impiego è utilizzato in modo corretto. Entrate e uscite sono contabilizzate in modo corretto</i>	in ordine
3	<i>l'emissione e le emissioni suppletorie dei contributi di costruzione delle canalizzazioni e le emissioni di contributi di miglioria, la loro contabilizzazione e l'incasso, avviene in modo regolare</i>	in ordine

* * * *

Raccomandiamo all'Assemblea Comunale l'approvazione del conto consuntivo.

Ringraziamo per la fiducia e ci teniamo volentieri a disposizione per ogni eventuale ulteriore chiarimento.

Con i migliori saluti.

PROSOLVE SA
Società di revisione contabile e consulenza aziendale


F. Cecchini, rev. responsabile
Esperto dipl. in finanza e controlling
Perito revisore abilitato ASR

Lugano, 21 febbraio 2024

Allegato Conto Consuntivo 2023:

- *Riassunto del Consuntivo*
- *Bilancio Patrimoniale*
- *Conto Economico*
- *Conto degli Investimenti*
- *Conto dei Flussi dei mezzi liquidi*
- *Tabella controllo dei crediti*
- *Indicatori finanziari*
- *Situazione debiti al 31.12.2023*