



## MM 01/2024 concernente il conto Consuntivo 2023 del Comune di Cureglia

Al Consiglio comunale di Cureglia

Signor Presidente,  
Signore e Signori Consiglieri comunali,

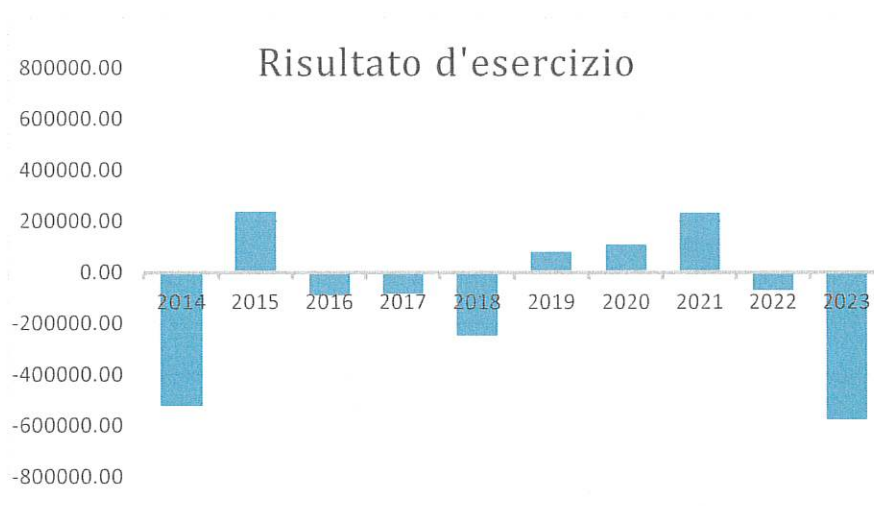
con il presente Messaggio Municipale vi presentiamo i Conti Consuntivi 2023 dell'Amministrazione comunale esposti con il modello contabile armonizzato MCA2.

### INTRODUZIONE

Il Preventivo 2023 prevedeva un disavanzo d'esercizio di CHF 867'670.00 con un moltiplicatore d'imposta del 65%. Il Consuntivo chiude l'esercizio 2023 con un disavanzo di CHF 577'434.72 e un moltiplicatore d'imposta del 65%.

|                       |              |
|-----------------------|--------------|
| Totale ricavi         | 6'974'868.38 |
| Totale spese          | 7'552'303.10 |
| Disavanzo d'esercizio | 577'434.72   |

L'evoluzione del risultato d'esercizio negli ultimi anni è la seguente:

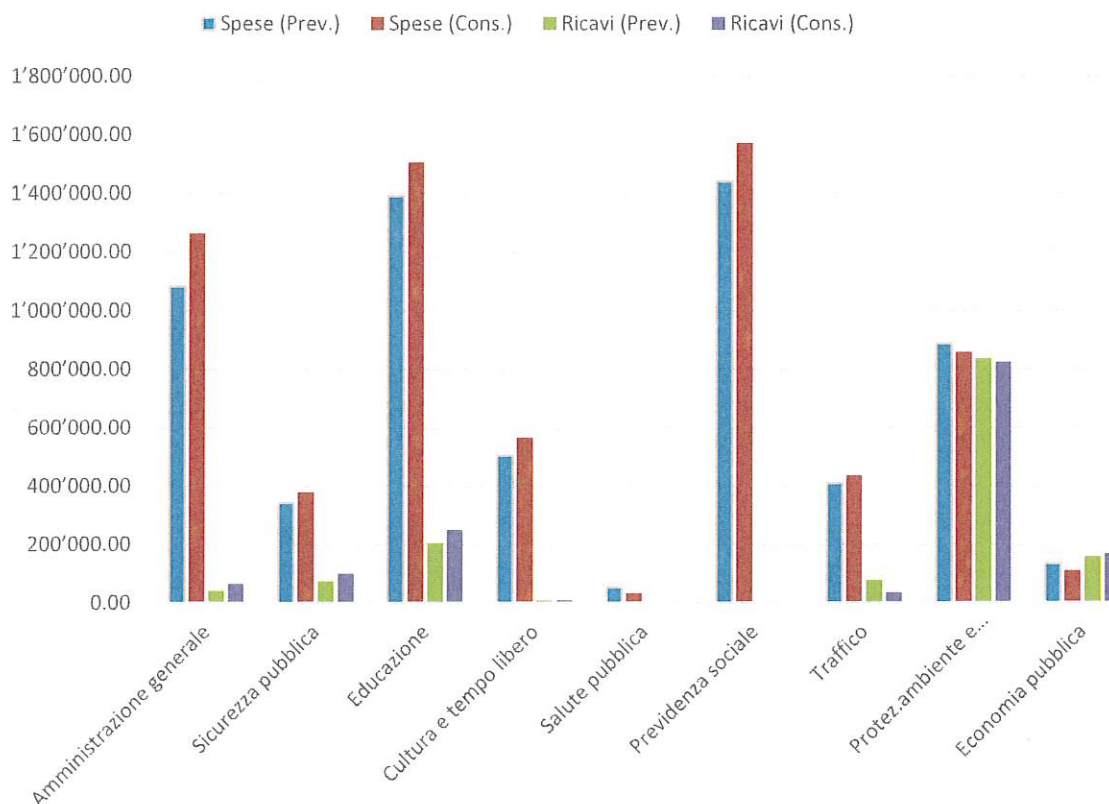


Come già in passato, anche nel 2023 il risultato finanziario di Cureglia è influenzato in modo importante da fattori esterni. In generale sia i ricavi che le spese dipendono da decisioni prese da istanze politiche superiori, in particolare dal Cantone; i ricavi in particolare dipendono inoltre dall'andamento economico generale, che influenza l'evoluzione del gettito.

Il Municipio ha voluto e in parte dovuto affrontare delle spese necessarie da diverso tempo come, ad esempio, l'ammodernamento del sistema informatico, la sostituzione di apparecchi ormai vetusti e degli interventi puntuali sul territorio (neofite invasive).

L'Esecutivo ha anche adottato una politica a sostegno delle famiglie, come l'assunzione dell'aumento del costo dei pasti della mensa, del costo delle cure dentarie degli allievi e la partecipazione ai costi con degli incentivi alle colonie estive. Inoltre, l'avvio di collaborazioni intercomunali (p.es. condivisione della spazzatrice) permetterà di ottimizzare alcuni costi.

Il dicastero Finanze è stato volutamente omissivo nella seguente tabella, perché l'importanza delle sue cifre avrebbe reso illeggibile quelle degli altri dicasteri e perché è analizzato in modo dettagliato in seguito.



## GESTIONE CORRENTE

Le spese di gestione complessive ammontano a CHF 7'552'303.10 e sono superiori di CHF 357'133.10 (+ 4.96%) rispetto al Preventivo e superiori di CHF 626'696.36 (+ 9.05%) rispetto al Consuntivo 2022.

Confrontati con il Preventivo i ricavi correnti che si attestano a CHF 6'974'868.38 risultano essere superiori di CHF 647'357.38 (+ 10.23 %) rispetto al Preventivo e superiori di CHF 120'320.62 (+ 1.76 %) rispetto al Consuntivo 2022.

L'esercizio 2023 chiude dunque con un disavanzo di CHF 577'434.72 contro un disavanzo preventivato di CHF 867'659.00.

### Struttura delle spese correnti

Dall'analisi della struttura delle spese correnti possiamo trarre le seguenti considerazioni:

#### Categoria 30

Le spese per il personale, confrontate con il Preventivo (CHF 2'261'330.00), sono leggermente inferiori di CHF 20'927.80 (- 0.93%) e a confronto con il Consuntivo 2022, sono superiori di CHF 213'351.90 (+10.53%). La differenza rispetto al Consuntivo 2022 è imputabile all'introduzione di una nuova sezione delle scuole elementari che ha necessitato

un nuovo docente di riferimento, al costo dei docenti supplenti e all'entrata in servizio dei nuovi Responsabili dell'ufficio tecnico e dei Servizi finanziari.

#### Categoria 31

Le spese per i beni e servizi (categoria 31 pari a CHF 1'520'646.69) sono superiori di CHF 309'546.69 rispetto al Preventivo (+ 25.56%) e superiori di CHF 367'307.87 (+ 31.85%) a confronto con il Consuntivo 2022. L'aumento rispetto al Preventivo 2023 è da ricondurre essenzialmente alle seguenti voci: "Mobili, macchine e apparecchi d'ufficio" (+ CHF 16'477.65), "Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli" (+ CHF 15'461.75); "Onorari di consulenti esterni, periti, esperti" (+ CHF 198'744.35), "Manutenzione strade" (+ 28'447.75) e "Affitti e noleggi di beni mobili" (+ CHF 42'479.70).

#### Categoria 33

Gli ammortamenti in beni amministrativi, alla categoria 33 pari a CHF 216'500.00, sono leggermente superiori di CHF 6'900.00 (3.29%) rispetto a quanto preventivato.

#### Categoria 34

Le spese finanziarie, alla categoria 34 pari a CHF 65'166.85, sono superiori di CHF 25'666.80 (64.98%) rispetto a quanto preventivato. La variazione è da ricondurre alla voce "Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine"; la sottoscrizione di due nuovi prestiti (a tassi d'interesse meno vantaggiosi rispetto ai precedenti) hanno consentito di far fronte agli impegni di gestione corrente e di investimento.

#### Categoria 35

I versamenti a fondi e a finanziamenti speciali sono superiori di + CHF 45'142.89 (+ 46.42%) rispetto al Preventivo 2023. Nell'anno 2023, i finanziamenti speciali che risultano dalla contabilità sono di due tipi: quelli destinati al fondo FER (CHF 58'174.00) e Contributi sostitutivi per posteggi CHF (-6'000.00). Sono inoltre registrati i risultati d'esercizio dei servizi autofinanziati (Centro di costo 700 e 720) che cumulati presentano un avanzo d'esercizio di CHF 90'208.89, ossia + CHF 52'968.89 rispetto a quanto preventivato. Per questi ultimi bisognerà adeguare le tasse causali.

#### Categoria 36

Le spese di trasferimento, rispetto al Preventivo 2023, risultano essere inferiori di CHF 67'295.53 (- CHF 2.07%). Comprendono, in particolare:

- 360 "Quote di ricavo destinate a terzi", CHF 12'431.20,
- 361 "Rimborsi a enti pubblici", CHF 760'288.18,
- 362 "Perequazione finanziaria", CHF 318'856.00.
- 363 "Contributi ad enti pubblici e a terzi", CHF 2'011'829.09,
- 366 "Ammortamenti su contributi per investimenti", CHF 76'100.00.

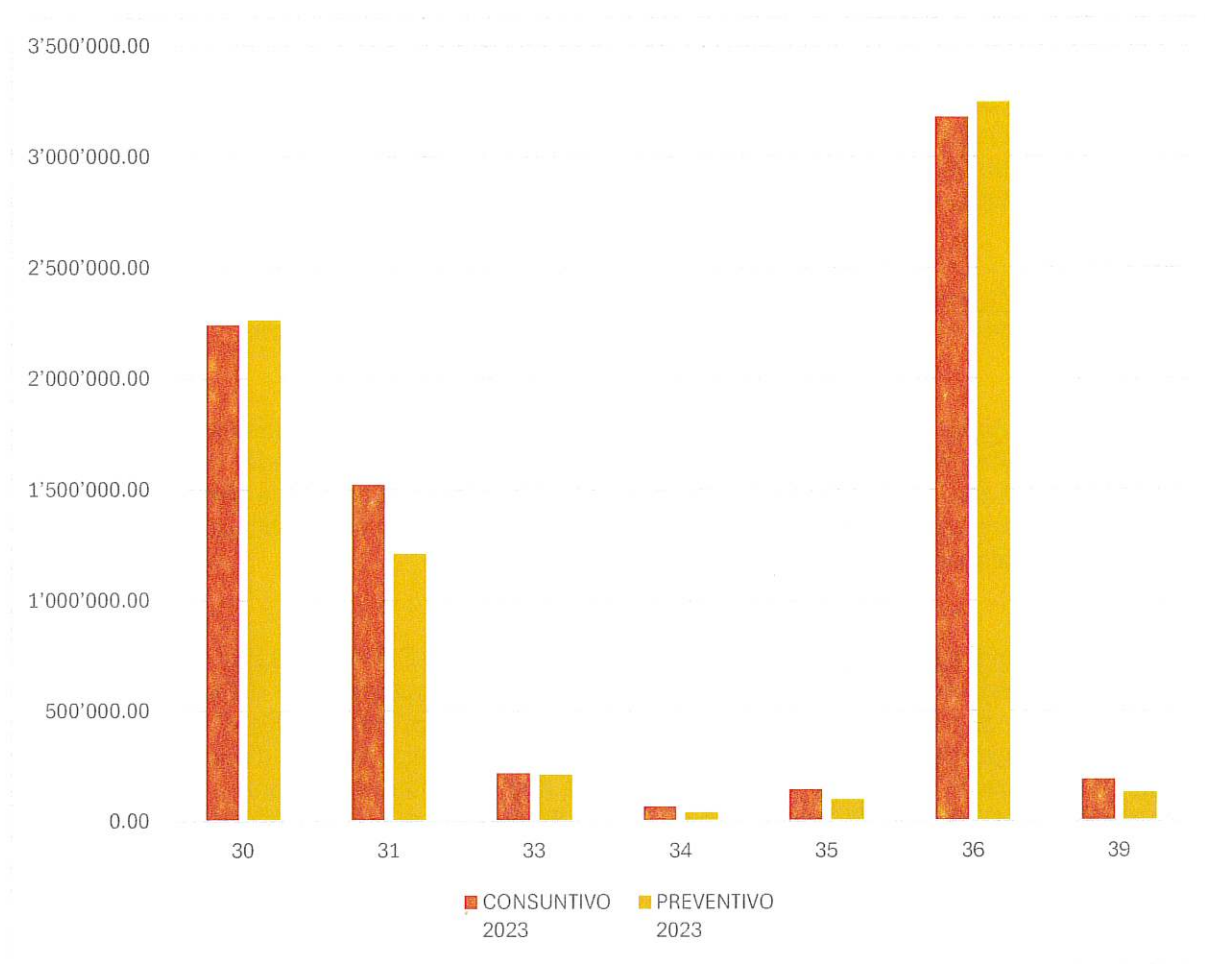
La variazione è essenzialmente dovuta alla riduzione del Contributo al fondo di livellamento (CHF 312'837.00, inferiore di CHF 137'163.00 rispetto al Preventivo) in parte compensata con gli aumenti dei contributi comunali per anziani ospiti di istituti sussidiati.

#### Categoria 39

Negli accrediti interni sono inclusi gli ammortamenti e gli interessi che riguardano i servizi 700 e 710. I costi di ammortamento e degli interessi riferiti ai centri di costo autogestiti sono scaricati dal totale e ridistribuiti alla parte dei costi nei servizi 700 e 710 (si rimanda alla spiegazione nel commento dettagliato).

## STRUTTURA DELLE SPESE CORRENTI 2023

### CONFRONTO TRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2023



#### 3 SPESE CORRENTI

- 30 SPESE PER IL PERSONALE
- 31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO
- 33 AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI
- 34 SPESE FINANZIARIE
- 35 VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI
- 36 SPESE DI TRASFERIMENTO
- 39 ADDEBITI INTERNI

| CONSUNTIVO<br>2023  | PREVENTIVO<br>2023  | Variaz.<br>% |
|---------------------|---------------------|--------------|
| 2'240'402.20        | 2'261'330.00        | -0.93%       |
| 1'520'646.69        | 1'211'100.00        | 25.56%       |
| 216'500.00          | 209'600.00          | 3.29%        |
| 65'166.85           | 39'500.00           | 64.98%       |
| 142'382.89          | 97'240.00           | 46.42%       |
| 3'179'504.47        | 3'246'800.00        | -2.07%       |
| 187'700.00          | 129'600.00          | 44.83%       |
| <b>7'552'303.10</b> | <b>7'195'170.00</b> | 4.96%        |



### Struttura dei ricavi correnti

Complessivamente, i ricavi di Consuntivo 2023 (CHF 6'974'868.38) sono superiori di CHF 647'357.76 rispetto al Preventivo 2023 (CHF 6'327'511.00); rispetto al Consuntivo 2022 le entrate risultano anch'esse superiori di CHF 120'320.62 (+1.76%).

Nel dettaglio si possono formulare le seguenti osservazioni:

#### Categoria 40

I ricavi fiscali, che corrispondono al 76.63% di tutte le entrate 2023, ammontano complessivamente a CHF 5'345'381.47. Tenendo conto della valutazione del gettito di Preventivo 2023 (CHF 4'838'011.00), le entrate fiscali risultano superiori di CHF 507'370.47 (+ 10.49%) rispetto al Preventivo.

Questo marcato maggior introito è da ricondurre, principalmente, ai seguenti fattori:

- la differente e più realistica valutazione del gettito delle persone fisiche e giuridiche a Consuntivo,
- l'aumento degli introiti dell'imposta alla fonte,
- le sopravvenienze d'imposta positive e negative, che, come da prassi, a Preventivo 2023 sono state esposte a zero.

> **Persone Fisiche (PF):** rispetto a quanto si era ipotizzato a livello di Preventivo 2023 (CHF 6'512'612.00 su base cantonale e CHF 4'233'197.80 su base comunale, applicando il moltiplicatore fiscale del 65%), a Consuntivo 2023 questi ricavi d'imposta sono stati valutati in modo prudenziale in CHF 4'100'000.00 (base comunale al 65%). La leggera diminuzione della valutazione del gettito è stata calcolata in base ai dati effettivi del sistema informatico CeGoTi del 2022 a cui è stata applicata l'evoluzione del prodotto interno lordo (PIL) comunicata dalla Sezione enti locali (SEL) e in cui si è tenuto conto della fluttuazione dei contribuenti (arrivi e partenze).

> **Persone Giuridiche (PG):** rispetto al Preventivo 2023, (CHF 404'328.00 su base cantonale e CHF 262'813.20 su base comunale applicando il moltiplicatore fiscale del 65%), a Consuntivo 2023 questi ricavi d'imposta sono stati valutati in CHF 240'000.00 (base comunale al 65%). La leggera diminuzione della valutazione del gettito è stata calcolata in base ai dati effettivi del sistema informatico CeGoTi del 2022 a cui è stata applicata l'evoluzione del prodotto interno lordo (PIL) comunicata dalla Sezione enti locali (SEL).

> **Imposte alla fonte (IF):** nella categoria 40 vengono contabilizzati anche gli introiti derivanti da queste imposte; rispetto al Preventivo 2023 (CHF 25'000.00), a Consuntivo 2023 l'importo incassato complessivo ammonta a CHF 116'771.14.

> **Sopravvenienze d'imposta:** sul conto in oggetto state registrate le sopravvenienze d'imposta relative agli anni 2021 e precedenti. Le stesse ammontano a +448'316.73.

#### Categoria 41

L'importo complessivo per le regalie e concessioni è in linea con quanto preventivato per il 2023 (CHF 41'500.00).

#### Categoria 42

Le entrate (CHF 709'574.40, + 8.25% rispetto al Preventivo 2023) relative a tasse e retribuzioni corrispondono al 10.17% di tutti i ricavi 2023. La variazione rispetto al Preventivo 2023 presenta un incremento delle entrate di CHF 54'074.40 (+ 8.25%). L'incremento è imputato a maggiori incassi per tasse per servizi amministrativi, per tasse d'uso e per prestazioni di servizio, per rimborsi e partecipazioni di terzi e per multe.

#### Categoria 43

I ricavi diversi per il 2023 sono pari a CHF 5'896.50 e sono da ricollegare ad altri ricavi d'esercizio di vario genere.

#### Categoria 44

I ricavi finanziari sono risultati superiori di CHF 6'442.00 (+14.64%) rispetto al Preventivo 2023 (CHF 44'000.00). Gli introiti sono da imputare agli interessi di mora su imposte.

#### Categoria 45

Qui vengono contabilizzati i prelievi da fondi e finanziamenti speciali, che rappresentano il 4.28% di tutti i ricavi 2023 che, a Consuntivo 2023 (CHF 298'645.70), sono risultati essere inferiori di CHF 36'254.30 (- 10.83%) rispetto a quanto preventivato per il 2023 (CHF 334'900.00). Questa diminuzione riguarda, in particolare, i prelievi per la manutenzione canalizzazioni e dal prelievo dal fondo FER; oltre ciò vi è il prelievo dal fondo canalizzazioni per pareggiare il disavanzo d'esercizio del servizio autofinanziato 710 (per la spiegazione si rimanda al dettaglio della gestione corrente).

#### Categoria 46

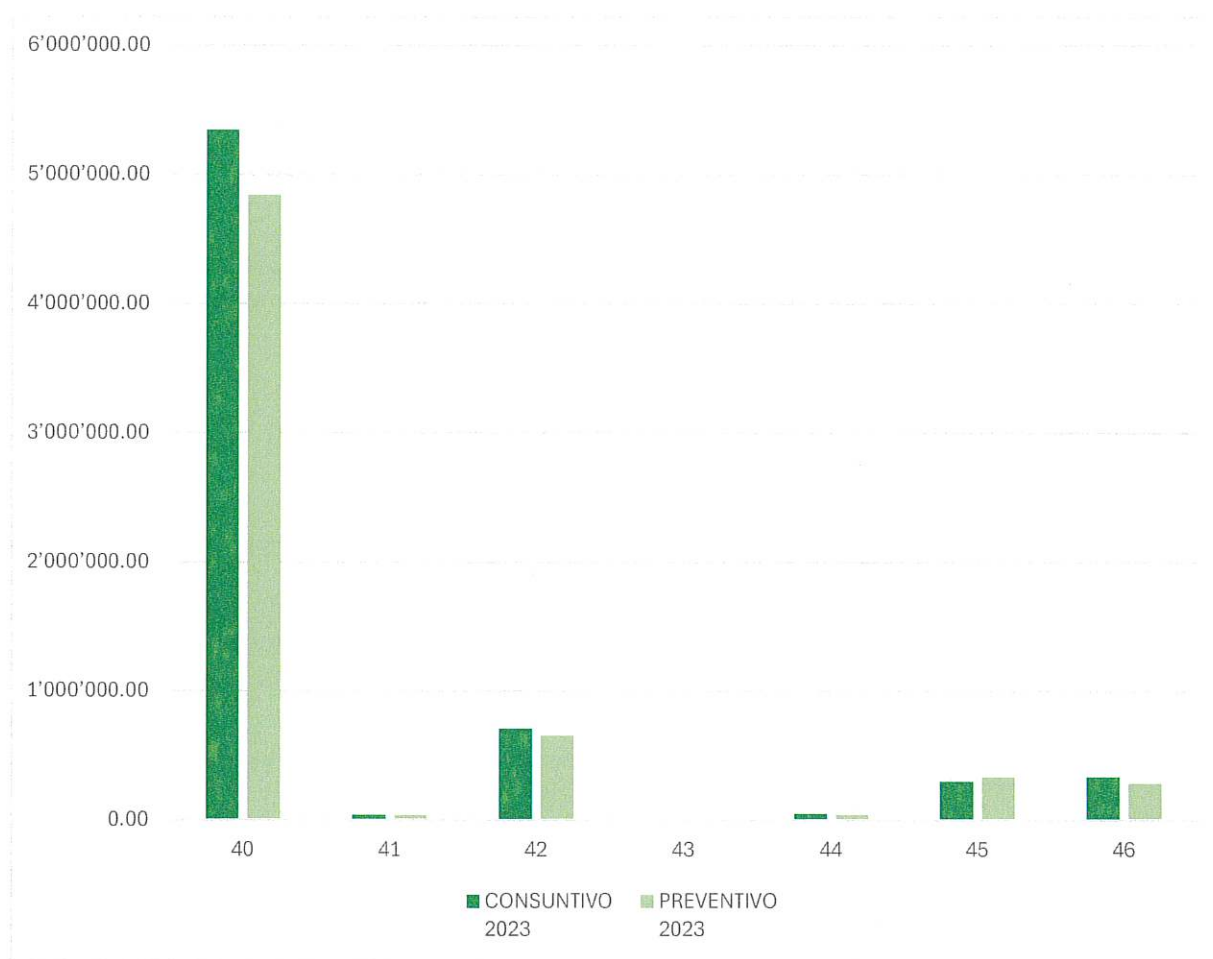
L'aumento degli incassi per i ricavi da trasferimento, pari a + CHF 52'094.31 rispetto al Preventivo del 2023 (+ 18.34%), è da imputare in particolar modo al rimborso della quota parte dei Comuni per l'organizzazione del tiro obbligatorio e al maggior contributo cantonale per gli stipendi dei docenti della scuola elementare.

#### Categoria 49

In MCA2 è prevista la possibilità di effettuare gli accrediti interni. Si tratta quindi di ricavi dovuto all'addebito ai centri di costo autofinanziati della rispettiva quota parte dei costi degli interessi e degli ammortamenti di altre spese (personale, RSU e carta e scarti vegetali).

## STRUTTURA DEI RICAVI CORRENTI 2023

### CONFRONTO TRA CONSUNTIVO E PREVENTIVO 2023



#### 4 SPESE CORRENTI

- 40 RICAVI FISCALI
- 41 REGALIE E CONCESSIONI
- 42 TASSE E RETRIBUZIONI
- 43 RICAVI DIVERSI
- 44 RICAVI FINANZIARI
- 45 PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI
- 46 RICAVI DA TRASFERIMENTO
- 49 ADDEBITI INTERNI

| CONSUNTIVO<br>2023  | PREVENTIVO<br>2023  | Variaz.<br>% |
|---------------------|---------------------|--------------|
| 5'345'381.47        | 4'838'011.00        | 10.49% *     |
| 41'134.00           | 41'500.00           | -0.88%       |
| 709'574.40          | 655'500.00          | 8.25%        |
| 5'896.50            | 0.00                |              |
| 50'442.00           | 44'000.00           | 14.64%       |
| 298'645.70          | 334'900.00          | -10.83%      |
| 336'094.31          | 284'000.00          | 18.34%       |
| 187'700.00          | 129'600.00          | 44.83%       |
| <b>6'974'868.38</b> | <b>6'327'511.00</b> | 10.23%       |

\* Nell'importo esposto nel MM del preventivo 2023 la valutazione del gettito è esclusa (CHF 4'791'011.00)

## 1.4 Nel dettaglio del Consuntivo

L'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato MCA2 permette, per l'anno corrente, il confronto diretto dei dati del Consuntivo 2023 con i dati del Preventivo 2023 e del Consuntivo 2022.

Con la presentazione del Consuntivo 2023 verranno presentate le motivazioni di dettaglio degli scostamenti superiori a 5'000.00 CHF rispetto al Preventivo 2023.

### **0. AMMINISTRAZIONE GENERALE**

|   | <b>Consuntivo 2023</b> | Preventivo 2023 | Consuntivo 2022 |
|---|------------------------|-----------------|-----------------|
| Spese                                     | <b>1'262'130.06</b>    | 1'081'940.00    | 1'082'171.61    |
| Ricavi                                    | <b>-64'525.40</b>      | -40'500.00      | -42'912.40      |
| Netto costi                               | <b>1'197'604.66</b>    | 1'041'440.00    | 1'039'259.21    |
| Maggior spesa rispetto al preventivo 2023 |                        | 156'164.66      | 15.00%          |
| Maggior spesa rispetto al consuntivo 2022 |                        | 158'345.45      | 15.24%          |

### **Potere legislativo (011)**

#### **Spese**

011.3601.005 Quota parte cantonale licenze edilizie e notifiche CHF 0.00

Il conto in oggetto è stato esposto in due centri di costo diversi (011 e 029). Per una maggiore correttezza contabile viene mantenuto unicamente il conto 029.3601.005 Quota parte cantonale licenze edilizie e notifiche.

### **Potere esecutivo (012)**

#### **Spese**

012.3130.002 Spese di rappresentanza + CHF 9'247.85

Il maggior costo è dovuto ai festeggiamenti del 50mo del Consiglio Comunale di Cureglia oltre alle spese per altre ricorrenze, importi che non erano stati tenuti in considerazione nell'elaborazione del Preventivo 2023.

### **Altre amministrazioni generali (029)**

#### **Spese**

In generale gli stipendi di tutto il personale sono stati aggiornati considerando le attuali risorse, i nuovi assunti, gli spostamenti interni, le partenze e i congedi concessi, gli scatti annuali per i collaboratori che non hanno ancora raggiunto il massimo previsto per la loro funzione e tenendo in considerazione le normative del Regolamento organico dei dipendenti del Comune di Cureglia adottato dal CC in data 15 novembre 2022.

Non commentiamo quindi ulteriormente queste voci contabili se non per particolari motivi.

029.3010.010 Stipendio tecnico comunale - CHF 66'579.00

Il precedente tecnico comunale ha lavorato fino a fine gennaio 2023. Il nuovo Responsabile dell'Ufficio tecnico è entrato in attività in data 01.10.2023; l'importo totale dello stipendio 2023 dei tecnici comunali è pari a CHF 37'421.00. Il Preventivo 2023 teneva invece in considerazione un importo salariale annuale di CHF 104'000.00.



|              |   |       |           |
|--------------|---|-------|-----------|
| 029.3010.001 | Acquisto mobilio e apparecchi d'ufficio | + CHF | 15'051.95 |
|--------------|---|-------|-----------|

Sul conto in oggetto sono stati registrati i costi relativi all'acquisto di due nuovi schermi tattili per la sala del Municipio e la sala del Consiglio Comunale e all'acquisto di due nuovi laptop (uno per il Municipio e l'altro per la gestione dell'acqua potabile).

|              |                                       |       |            |
|--------------|---------------------------------------|-------|------------|
| 029.3132.001 | Onorari perizie e consulenze di terzi | + CHF | 146'231.75 |
|--------------|---------------------------------------|-------|------------|

A seguito delle dimissioni della precedente contabile, l'Amministrazione comunale ha dovuto appoggiarsi a una ditta esterna per la copertura dell'attività dei Servizi finanziari. Da questo importo andrebbe quindi dedotto il salario del contabile se fosse stato ancora in carica. Nel 2024 non si prevedono più spese relative alla ditta esterna. Su questo conto sono inoltre registrati i costi relativi alle consulenze per questioni giuridiche, per l'ambito delle neofite invasive e per la nuova centrale termica come pure i costi di revisione.

|              |                         |       |           |
|--------------|-------------------------|-------|-----------|
| 029.3132.002 | Onorari ufficio tecnico | + CHF | 75'280.15 |
|--------------|-------------------------|-------|-----------|

Anche in questo caso, a seguito delle dimissioni della precedente tecnico comunale, l'Amministrazione comunale ha dovuto appoggiarsi ad una ditta esterna per la copertura dell'attività dell'Ufficio tecnico; l'importo totale di queste prestazioni è pari a CHF 75'280.15 ed è registrato su questo conto riattivato con le dimissioni del tecnico comunale. Tale importo non era stato preventivato nel Messaggio Municipale del Preventivo 2023 anche se è parzialmente compensato dagli stipendi non versati causa partenza del precedente responsabile UTC. Con l'entrata in attività del nuovo tecnico comunale nel 2024 non saranno più presenti spese relative alla ditta esterna.

|              |   |       |           |
|--------------|---|-------|-----------|
| 029.3153.001 | Manutenzione installazioni informatiche | + CHF | 16'074.45 |
|--------------|---|-------|-----------|

Su questo conto vengono caricati tutti i costi informatici, dai vari canoni annuali alle prestazioni mensili dei servizi outsourcing. L'importo presentato è superiore al Preventivo di CHF 16'074.45 ma inferiore al dato a Consuntivo 2022; il dato presentato nel Preventivo 2023 era sottostimato.

## **Compiti non ripartibili (090)**

### **Spese**

|              |                                   |       |          |
|--------------|-----------------------------------|-------|----------|
| 090.3010.001 | Stipendi e indennità al personale | + CHF | 7'478.70 |
|--------------|-----------------------------------|-------|----------|

Rendiamo attenti che il maggior costo è da attribuire in buona parte all'aumento della percentuale lavorativa di un inserviente delle pulizie che è passata dal 80% al 100%.

|              |                               |       |           |
|--------------|-------------------------------|-------|-----------|
| 090.3010.002 | Stipendi personale di pulizia | + CHF | 15'331.45 |
|--------------|-------------------------------|-------|-----------|

Come già specificato nel Preventivo 2024, lo scostamento è da attribuire ad una nuova ripartizione dell'attribuzione degli stipendi del personale di pulizia ai centri di costo 090 e 200. L'importo presentato a Consuntivo è pari a CHF 45'331.45, in linea con il dato 2022.

|              |                      |       |           |
|--------------|----------------------|-------|-----------|
| 090.3144.001 | Manutenzione stabili | - CHF | 15'083.01 |
|--------------|----------------------|-------|-----------|

Nel 2023 si sono resi necessari meno interventi di manutenzione e i costi sono stati inferiori a quanto preventivato.

090.3161.002 Noleggio Centrale termica + CHF 14'161.25

Il costo di noleggio totale per il periodo 02.11.22-09.07.2023, di cui è pervenuta fattura, è pari a CHF 42'483.75 ed è stato ridistribuito in parti uguali sui centri di conto 090, 200 e 210. Si rimanda ai conti 200.3161.002 e 210.3161.002. Si tratta di un nuovo conto che non era presente nel Preventivo.

090.3430.001 Manutenzione e spese Casa Balmelli + CHF 0.00

I costi di manutenzione e spese relativi alla Casa Balmelli, bene patrimoniale, vengono spostati, per una maggiore correttezza contabile richiesta da MCA2, in un nuovo centro di costo. Si è quindi proceduto all'apertura del centro di costo 963 Immobili dei beni patrimoniali.

### Ricavi

090.4260.009 Rimborsi da assicurazioni diverse CHF 12'750.80

Su questo conto sono stati registrati i rimborsi dalle assicurazioni per danni e sinistri relativi all'anno 2023.

## **1. SICUREZZA PUBBLICA**

|   | <b>Consuntivo 2023</b> | Preventivo 2023 | Consuntivo 2022 |
|---|------------------------|-----------------|-----------------|
| Spese                                     | <b>387'652.34</b>      | 342'120.00      | 286'897.84      |
| Ricavi                                    | <b>-100'071.25</b>     | -74'000.00      | -29'895.05      |
| Netto costi                               | <b>287'581.09</b>      | 268'120.00      | 257'002.79      |
| Maggior spesa rispetto al preventivo 2023 |                        | 19'461.09       | 7.26%           |
| Maggior spesa rispetto al consuntivo 2022 |                        | 30'578.30       | 11.90%          |

### Altri servizi giuridici (109)

109.3111.006 Acquisto cestini e distributori sacchetti cani (nuovo)

In questo nuovo conto sono registrati i costi relativi all'acquisto e alla posa di 10 nuovi cestini di nuova generazione; l'importo ammorta a CHF 11'974.10.

### Corpo di Polizia (113)

#### Spese

113.3612.108 Partecipazione al Consorzio Polizia Torre di Redde + CHF 3'000.00

Al momento dell'elaborazione del Consuntivo non era ancora giunto il costo effettivo della partecipazione al consorzio polizia Torre di Redde. È quindi stata inserita una valutazione di CHF 173'000.00 in linea con il costo a Consuntivo 2023. La fattura è giunta quanto i conti erano già stati chiusi e si attesta a CHF 178'403.80; benché il costo pro capite 2023 presentato a Consuntivo 2023 di CHF 118.15 sia inferiore a quello a Preventivo (CHF 120.7479) la differenza è da attribuire al coefficiente di calcolo (totale popolazione al 01.01.2023) che è passata da 1438 abitanti a 1510 nel 2023.

### Polizia del fuoco (140)

#### Spese

140.3612.103 Contributo Consorzio pompieri + CHF 12'448.40

Il contributo effettivo per il 2023 è di CHF 28'448.40, superiore al preventivo ma in linea con i dati del consuntivo 2022. Il maggior costo è da ricollegare al danneggiamento a veicoli subito dalla PCI nel 2023 (incendio doloso).

## Istruzione militare (151)

### Ricavi

151.4612.105 Rimborsi q.p. Comuni organizzazione tiro obbligatorio + CHF 29'469.40

Il Comune di Cureglia, in qualità di rappresentante del Comune sede, anticipata il pagamento del totale dei costi relativi alla Società di Tiro del Gaggio; ciò a partire dall'acconto 2023 (in precedenza ogni comune pagava direttamente la propria quota parte alla Società tiratori del Gaggio). Sul conto in oggetto sono quindi registrati gli incassi delle quote parti degli altri Comuni del comprensorio. Nello specifico si tratta delle quote parti relative al Consuntivo 2022, del Preventivo 2023 (che non era stato rifatturato nel 2022) e del Preventivo 2024.

## Protezione civile (160)

### Spese

160.3612.104 Partecipazione al Consorzio protezione civile + CHF 7'350.58

Su questo conto sono stati registrati il primo e il secondo acconto 2023 ed il conguaglio 2022.

## **2. EDUCAZIONE**

|   | <b>Consuntivo 2023</b> | Preventivo 2023 | Consuntivo 2022 |
|---|------------------------|-----------------|-----------------|
| Spese                                     | <b>1'503'388.78</b>    | 1'389'750.00    | 1'222'908.14    |
| Ricavi                                    | <b>-248'961.25</b>     | -205'200.00     | -168'597.75     |
| Netto costi                               | <b>1'254'427.53</b>    | 1'184'550.00    | 1'054'310.39    |
| Maggior spesa rispetto al preventivo 2023 |                        | 69'877.53       | 5.90%           |
| Maggior spesa rispetto al consuntivo 2022 |                        | 200'117.14      | 18.98%          |

## Scuola dell'infanzia (200)

La scuola infanzia, nell'anno scolastico 2023/2024, è composta da 2 sezioni ed è frequentata da 38 allievi.

### Spese

200.3010.002 Stipendi personale di pulizia - CHF 12'359.15

Si rimanda al commento al conto 090.3010.002 Stipendi personale di pulizia.

200.3105.001 Spese mensa + CHF 9'245.40

200.4240.001 Rimborsi per spese mensa + CHF 6'492.60

Gli allievi della scuola dell'infanzia hanno usufruito in modo maggiore ai pasti offerti dalla refezione. Ne consegue anche un maggior incasso delle tasse della mensa.

200.3144.001 Manutenzione stabili + CHF 9'452.10

Sul conto in oggetto sono stati registrati i costi di manutenzione straordinaria della SI e, in quota parte, della mensa (sistemazione pavimento e tinteggio).

200.3161.002 Noleggio Centrale termica CHF 14'161.25

Si rimanda al commento del conto 090.3161.002.

## Ricavi

200.4631.001 Contributo cantonale stipendi docenti CHF -840.00

Le prime due rate dei contributi forfettari per le sezioni della SI per il 2023 sono state condizionati dalla riduzione del contributo ai sensi dell'art. 1 cpv 3 del Decreto esecutivo pubblicato sul Bollettino ufficiale n. 45 del 23.12.2022. La fattura a saldo del 2023 è giunta a contabilità chiusa e presenta per la SI un contributo ulteriore di CHF 1'127.00 che porterebbe il conto in oggetto ad un saldo finale positivo di CHF 287.00 CHF.

## Scuola elementare (210)

La scuola elementare, nell'anno scolastico 2023/2024, è composta da 5 sezioni ed è frequentata da 78 allievi.

## Spese

210.3020.001 Stipendi e indennità docenti + CHF 10'143.00

L'aumento del costo degli stipendi e delle indennità dei docenti è prevalentemente dovuto agli scatti salariali concessi il mese di settembre dell'anno di pertinenza.

210.3020.002 Supplenze docenti + CHF 28'020.45

Una docente delle scuole elementari ha usufruito di un congedo maternità; sul presente conto sono caricati i costi effettivi inerenti al salario della docente sostituita come pure i costi relativi ad altre supplenze di altri docenti (causa assenze per formazioni, malattia, ecc.).

210.3020.003 Stipendi docenti attività creative - CHF 7'631.65

210.3020.004 Stipendi docenti educazione musicale + CHF 3'761.10

210.3020.005 Stipendi docenti educazione fisica + CHF 8'860.00

Gli stipendi in oggetto sono condizionati annualmente dal numero di ore lezione (unità didattiche UD) che vengono assegnati ad ogni docente. Al momento dell'elaborazione del Preventivo non si dispone quindi dei dati del nuovo anno scolastico; ne consegue una differenza di costo.

210.3144.001 Manutenzione stabili + CHF 8'532.90

Il maggior costo è dovuto agli interventi eccezionali quali le opere di pittore e la sistemazione del pavimento della mensa scolastica.

210.3061.002 Noleggio Centrale termica CHF 14'161.25

Si rimanda al commento del conto 090.3161.002.

210.3612.109 Direzione scolastica condivisa + CHF 19'628.30

Sul conto sono registrati i costi relativi alla quota parte di Cureglia per la direzione scolastica Comano-Cureglia-Porza-Vezia per l'anno scolastico 2022/23. Sono inoltre state fatturate le spese diverse per gli anni scolastici 2022/23 e 2023/24. Evidenziamo in questo ambito l'aumento del 20% della percentuale lavorativa della segretaria passata dall'80% al 100%.

## Ricavi

210.4240.001 Rimborsi spese mensa + CHF 17'996.80

Gli allievi della scuola elementare hanno usufruito in modo marcatamente maggiore dei pasti offerti dalla mensa scolastica da cui il maggior introito di CHF 17'996.80 rispetto a quanto preventivato.

210.4631.001 Contributo cantonale stipendi docenti + CHF 36'662.00

Su questo conto sono accreditati i contributi forfettari per le sezioni scolastiche (SE). Il calcolo dell'importo definito dal Cantone viene effettuato tenendo conto del numero di sezioni scolastiche, del numero di allievi e da altri coefficienti. Per il 2023 sono stati incassati CHF 65'628.30.

### **3. CULTURA E TEMPO LIBERO**

|   | <b>Consuntivo 2023</b> | Preventivo 2023 | Consuntivo 2022 |
|---|------------------------|-----------------|-----------------|
| Spese                                     | <b>564'685.90</b>      | 503'850.00      | 431'888.65      |
| Ricavi                                    | <b>-8'200.00</b>       | -7'500.00       | -8'475.32       |
| Netto costi                               | <b>556'485.90</b>      | 496'350.00      | 423'413.33      |
| Maggior spesa rispetto al preventivo 2023 |                        | 60'135.90       | 12.12%          |
| Maggior spesa rispetto al consuntivo 2022 |                        | 133'072.57      | 31.43%          |

### **Parchi pubblici e sentieri (330)**

#### **Spese**

330.3101.005 Acquisto piante, sementi e terriccio + CHF 9'776.80

L'importo presentato è superiore a quanto preventivato a seguito dell'acquisto di alcune piante che ornano le piazzette del paese (p. es. ulivo, gli ippocastani e le beole per le panchine).

330.3141.004 Manutenzione sentieri + CHF 23'872.80

Il maggior costo rispetto al preventivo è da ricollegare agli interventi straordinari presso Via del Bosco e in località Chiesa e Nolina.

330.3143.001 Manutenzione parchi, giardini e campo sportivo + CHF 5'394.75

L'importo presentato è superiore a quanto preventivato a seguito dell'acquisto delle nuove panchine posizionate nel parco comunale ed in altri punti strategici come pure a seguito dell'intervento straordinario al cancello principale del parco comunale (quota parte) per un danno causato da terzi e dalla lotta alle neofite invasive (poligono del Giappone).

### **Sport (340)**

#### **Spese**

340.3144.001 Manutenzione stabili (nuovo)

Su questo nuovo conto contabile sono caricati i costi relativi alla manutenzione dei campi sportivi; nello specifico si tratta della sostituzione dei vecchi fari del campo di calcio e di basket con dei fai LED di ultima generazione per un totale di CHF 23'547.40, spesa che verrà coperta dal Fondo FER.



## Altre attività di tempo libero (350)

### Spese

350.3130.006 Manifestazioni e concerti + CHF 12'536.80

Con la fine della pandemia, che negli scorsi anni ha limitato notevolmente le possibilità di proporre delle manifestazioni, il Municipio ha potuto nuovamente offrire alla propria popolazione delle manifestazioni o supportarne altre quali ad esempio Cureglia in Jazz, Scollinando e il mercatino di Natale.

350.3199.001 Spese diverse + CHF 4'500.00

Il Municipio ha sostenuto il progetto "Un libro per lo schermo" e l'offerta di corsi per gli anziani in ambito digitale/tecnologico.

## **4. SALUTE PUBBLICA**

|   | <b>Consuntivo 2023</b> | Preventivo 2023 | Consuntivo 2022 |
|---|------------------------|-----------------|-----------------|
| Spese                                   | <b>31'551.55</b>       | 52'610.00       | 45'034.45       |
| Ricavi                                  | <b>-60.00</b>          | 0.00            | -2'629.20       |
| Netto costi                             | <b>31'491.55</b>       | 52'610.00       | 42'405.25       |
| Minor spesa rispetto al preventivo 2023 |                        | -21'118.45      | -40.14%         |
| Minor spesa rispetto al consuntivo 2022 |                        | -10'913.70      | -25.74%         |

Non si evidenziano scostamenti importanti da commentare.

## **5. PREVIDENZA SOCIALE**

|   | <b>Consuntivo 2023</b> | Preventivo 2023 | Consuntivo 2022 |
|---|------------------------|-----------------|-----------------|
| Spese                                     | <b>1'568'996.49</b>    | 1'439'000.00    | 1'648'362.15    |
| Ricavi                                    | <b>-3'037.00</b>       | -3'000.00       | -2'940.00       |
| Netto costi                               | <b>1'565'959.49</b>    | 1'436'000.00    | 1'645'422.15    |
| Maggior spesa rispetto al preventivo 2023 |                        | 129'959.49      | 9.05%           |
| Minor spesa rispetto al consuntivo 2022   |                        | -79'462.66      | -4.83%          |

Questo è uno dei dicasteri che incidono maggiormente sulle finanze del Comune. Le spese, infatti, ammontano al 21% ca. del totale delle uscite correnti per l'anno 2023.

### Spese

501.3631.001 Contr. com. ai fondi centr. prev. sociale (AVS/AI/...) + CHF 26'395.30  
540.3636.003 Contributi associazioni asili nido + CHF 5'134.00  
570.3632.102 Contrib. Com. per anziani ospiti di istituti + CHF 97'561.21  
580.3632.103 Contributi al SACD + CHF 3'901.92  
580.3632.104 Contributi per i servizi d'appoggio - CHF 4'107.88  
580.3632.105 Mantenimento anziani a domicilio - CHF 1'236.37

Le spese relative ai conti in oggetto sono calcolate dal Cantone e addebitate al Comune tramite il conto Stato-Comune. Sui singoli conti sono stati registrati i 4 acconti relativi al 2023 e il conguaglio del 2022. Come più volte precisato, si tratta di spese che esulano dalla competenza del Municipio. Si evidenzia comunque una valutazione troppo prudente dell'importo esposto a Preventivo 2023 del conto 570.3632.102 Contributi comunali per anziani ospiti di istituti.

## 6. TRAFFICO

|   | <b>Consuntivo 2023</b> | Preventivo 2023 | Consuntivo 2022 |
|---|------------------------|-----------------|-----------------|
| Spese                                     | <b>434'323.84</b>      | 410'500.00      | 379'268.50      |
| Ricavi                                    | <b>-35'017.90</b>      | -77'000.00      | -61'924.10      |
| Netto costi                               | <b>399'305.94</b>      | 333'500.00      | 317'344.40      |
| Maggior spesa rispetto al preventivo 2023 |                        | 65'805.94       | 19.73%          |
| Maggior spesa rispetto al consuntivo 2022 |                        | 81'961.54       | 25.83%          |

### Rete stradale comunale (620)

#### Spese

620.3010.001 Stipendi e indennità al personale + CHF 7'957.20

Il maggior costo è giustificato dal fatto che a marzo 2023 il Comune ha assunto un aiuto operaio di sostegno alla squadra esterna al 25% e per l'apertura e la chiusura dei cancelli del parco come pure per la pulizia del paese nei fine settimana. Rendiamo attenti che il salario di questo aiuto operaio è stato anche ripartito quota parte anche sul centro di costo 330 Parchi pubblici e sentieri. Inoltre, in questo conto è registrata la gratifica per anzianità (15 anni) di un operaio.

620.3111.003 Acquisto segnaletica stradale + CHF 8'413.60

Il maggior costo è giustificato dall'acquisto del nuovo pannello che indica la velocità (radar amico), dalla nuova segnaletica del parco comunale (cani al guinzaglio) e all'acquisto della barriera presso Vicolo dei Saroli.

620.3141.001 Manutenzione strade e rifacimenti + CHF 19'407.80

Sono stati necessari degli importati interventi non previsti quali il rifacimento del marciapiede e la sistemazione della ringhiera in via Cantonale.

620.3151.001 Manutenzione mobili, macchine, veicoli attrezzature + CHF 15'636.29

I maggiori costi sono imputabili alla manutenzione del trattore Ferguson 1531 e al servizio della spazzatrice Bucher.

### Rete stradale comunale (621)

#### Spese

621.3500.001 Contributi sostitutivi per posteggi - CHF 6'000.00

621.4200.001 Tassa per mancata creazione di posteggi privati - CHF 6'000.00

Durante il 2023 è stata stornata una fattura in relazione ai contributi sostitutivi posteggi emessa nel 2022 (relativa al 2021). Si è quindi proceduto a diminuire i contributi incassati dello stesso importo (con rispettiva diminuzione del conto di bilancio 2090.001 Contributi sostitutivi posteggi).

#### Ricavi

621.4472.004 Autorizzazioni uso posteggi comunali (con bollino) - CHF 9'249.50

Alla fine del 2022 sono state rilasciate e contabilizzate sempre nel 2022 diverse autorizzazioni uso posteggio comunali (con bollino) per l'anno 2023. Ne consegue quindi un minor incasso del 2023 a fronte di un maggior incasso per l'anno 2022.

## Altro traffico (690)

### Spese

690.3130.042 Postazioni Publibike CHF 8'077.50

A metà 2023 è stata creata una postazione Publibike a favore della popolazione in relazione al tema della mobilità lenta e all'offerta di mezzi di trasporto. Il canone per il periodo 20.6-31.12.2023 è pari a CHF 8'077.50.

690.3631.005 Finanziamento trasporti pubblici + CHF 5'484.00

La Sezione della mobilità, con lettera del 4 dicembre 2023, ha comunicato a tutti i Comuni la quota partecipativa per la copertura dei costi derivanti dalle prestazioni di trasporto pubblico offerte sulle linee regionali (Legge sui trasporti pubblici, art. 30, cpv. 1, lett. a).

## **7. PROTEZIONE AMBIENTE E SISTEMAZIONE TERRITORIO**

|   | <b>Consuntivo 2023</b> | Preventivo 2023 | Consuntivo 2022 |
|---|------------------------|-----------------|-----------------|
| Spese                                   | <b>857'345.75</b>      | 886'450.00      | 921'187.05      |
| Ricavi                                  | <b>-823'421.95</b>     | -835'900.00     | -866'778.41     |
| Netto costi                             | <b>33'923.80</b>       | 50'550.00       | 54'408.64       |
| Minor spesa rispetto al preventivo 2023 |                        | -16'626.20      | -32.89%         |
| Minor spesa rispetto al consuntivo 2022 |                        | -20'484.84      | -37.65%         |

Nel dicastero in oggetto sono presentati i centri di costo 700 Approvvigionamento idrico, 710 Eliminazione delle acque luride e 720 Eliminazione rifiuti che con l'introduzione del nuovo modello contabile MCA2 devono autofinanziarsi. Le eventuali differenze fra costi e ricavi vanno registrate sui conti 3511.101, 3511.201, 3511.301 e rispettivamente 4511.101, 4511.201 e 4511.301 Versamento/Prelevamento al/dal fondo di bilancio specifico (2910.101 Fondo Approvvigionamento idrico, 2910.201 Fondo Depurazione acque e 2910.301 Fondo eliminazione rifiuti). I fondi in oggetto sono parte integrante del Capitale proprio.

### Approvvigionamento idrico (700)

Nel mese di agosto 2023 il Municipio ha licenziato, tramite MM 09/2023, il nuovo Regolamento comunale per la distribuzione di acqua potabile; il Regolamento è stato trasmesso alle commissioni interessate.

Il risultato del servizio autofinanziato nel 2023 presenta un avanzo di CHF 70'820.66 (cfr. conto 700.3511.101).

### Spese

700.3511.101 Versamento fondo approvvigionamento idrico CHF 70'820.66

Il servizio, autofinanziato, presenta un avanzo d'esercizio di CHF 70'820.66 che va registrato sul Fondo approvvigionamento idrico a bilancio.

710.3940.001 Addebito interno interessi passivi (AAP) (nuovo)

Trattandosi di un centro di costo autofinanziato, sul conto in oggetto sono addebitati i costi relativi agli interessi sul debito dell'AAP nei confronti del Comune. L'importo, arrotondato, è stato calcolato applicando il tasso di interesse medio dei debiti (1.53%) al totale del valore a bilancio dei beni amministrativi relativi all'approvvigionamento idrico dopo l'ammortamento. L'importo calcolato è pari a CHF 10'000.00.

Essendo un addebito interno, la contropartita (accredito interno), è registrata sul conto 940.4940.001.

|              |                                   |     |           |
|--------------|-----------------------------------|-----|-----------|
| 700.3950.001 | Addebito interno per ammortamenti | CHF | 28'000.00 |
|--------------|-----------------------------------|-----|-----------|

Anche in questo caso, tenuto conto dell'autofinanziamento del centro di costo, l'importo inserito è il totale degli ammortamenti relativi agli investimenti inerenti all'approvvigionamento idrico. Essendo un addebito interno, la contropartita (accredito interno), è registrata sul conto 990.4950.001 Accredito interno per ammortamenti.

### **Ricavi**

|              |                                |     |            |
|--------------|--------------------------------|-----|------------|
| 700.4240.003 | Tasse nolo contatori           | CHF | 9'825.00   |
| 700.4240.004 | Tasse diritto al consumo acqua | CHF | 91'520.00  |
| 700.4240.005 | Tasse consumo acqua            | CHF | 146'793.00 |

Il calcolo della tassa base e del consumo dell'acqua potabile è stato definito sulla base del Regolamento Distribuzione Acqua Potabile e i rispettivi parametri di calcolo. Per l'anno 2023 gli incassi sono stati leggermente superiori a quanto preventivato e in linea con quanto incassato nel 2022.

Come specificato nel Preventivo 2024, il Municipio attende di introdurre le disposizioni del nuovo Regolamento dell'acqua potabile.

### **Eliminazione delle acque luride (710)**

Nel mese di agosto 2023 il Municipio ha licenziato, tramite MM 10/2023, il nuovo Regolamento comunale delle canalizzazioni; il Regolamento è stato trasmesso alle commissioni interessate.

Il risultato del servizio autofinanziato per il 2023 presenta un disavanzo di CHF 220'087.90 (cfr. conto 710.4511.201).

### **Spese**

|              |  |       |          |
|--------------|--|-------|----------|
| 710.3143.006 | Manutenzione canalizzazioni e pozzetti | + CHF | 5'383.80 |
|--------------|--|-------|----------|

Si sono resi necessari interventi straordinari per la pulizia dei pozzetti come pure alcuni interventi per ricerca di perdita e ispezione.

|              |   |       |           |
|--------------|---|-------|-----------|
| 710.3612.107 | Contr. Cons. Depurazione Acque (CDALED) | - CHF | 46'719.05 |
|--------------|---|-------|-----------|

Su questo conto viene registrato l'acconto di gestione corrente CDALED per l'anno 2023 (quota parte relativa al Comune di Cureglia) definito sull'80% del fabbisogno preventivato per il 2023. È inoltre contabilizzato il Contributo tassa microinquinanti 2023. Ricordiamo che a fine 2022 il CDALED ha informato i Comuni che dal 2023 e per gli anni seguenti vi saranno degli aumenti dei costi della gestione corrente (aumento costi energia, del materiale, ecc.) nonché l'aumento di ammortamenti in vista di importanti investimenti.

|              |  |  |         |
|--------------|--|--|---------|
| 710.3940.001 | Addebito interno interessi passivi (CAN) |  | (nuovo) |
|--------------|--|--|---------|

Trattandosi di un centro di costo autofinanziato, sul conto in oggetto sono addebitati i costi relativi agli interessi sul debito dell'ambito delle canalizzazioni nei confronti del Comune. L'importo, arrotondato, è stato calcolato applicando il tasso di interesse medio dei debiti (1.53%) al totale del valore a bilancio dei beni amministrativi relativi alle canalizzazioni dopo l'ammortamento. Per il 2023 è definito un importo di CHF 33'000.00.

Essendo un addebito interno, la contropartita (accredito interno), è registrata sul conto 940.4940.001.

|              |                                   |     |           |
|--------------|-----------------------------------|-----|-----------|
| 710.3950.001 | Addebito interno per ammortamenti | CHF | 70'200.00 |
|--------------|-----------------------------------|-----|-----------|

Anche in questo caso, visto l'autofinanziamento del centro di costo, l'importo inserito è il totale degli ammortamenti relativi agli investimenti inerenti alle canalizzazioni. Il dato presentato a Preventivo 2023 è sottostimato.

Essendo un addebito interno, la contropartita (accredito interno), è registrata sul conto 990.4950.001 Accredito interno per ammortamenti.

## Ricavi

|              |                                    |     |           |
|--------------|------------------------------------|-----|-----------|
| 710.4240.007 | Tasse allacciamento canalizzazioni | CHF | 0.00      |
| 710.4240.008 | Tasse uso canalizzazioni           | CHF | 90'166.50 |

Gli incassi per le tasse in oggetto sono in linea con quanto incassato nel 2022. Osserviamo che il Municipio nel 2024 ha deciso che l'incasso delle tasse di allacciamento canalizzazioni rimangono invariate mentre per quanto concerne le tasse uso delle canalizzazioni nel 2024 si prevede un aumento della tariffa d'uso al fine di coprire i costi causali dello stesso centro di costo (vedi disposizioni cantonali a seguito dell'introduzione di MCA2); ciò permetterà il raggiungimento di un equilibrio fra i costi ed i ricavi di questo centro di costo andando ad impattare in modo marginale sul fondo del capitale proprio relativo alle canalizzazioni.

|              |  |     |            |
|--------------|--|-----|------------|
| 710.4511.201 | Prelevamento fondo CP per canalizzazioni | CHF | 220'087.90 |
|--------------|--|-----|------------|

Il servizio, autofinanziato, presenta un disavanzo d'esercizio di CHF 220'087.90 che va registrato sul Fondo depurazione acque a bilancio.

## Eliminazione rifiuti (720)

Il Regolamento comunale dei rifiuti del Comune di Cureglia, avallato dal Consiglio comunale il 5 giugno 2018, definisce le modalità di calcolo delle varie tasse definite nell'ordinanza specifica.

Il risultato del servizio autofinanziato presenta un avanzo di CHF 19'388.23 (cfr. pagina 150), anche motivato dal fatto che nel 2023 non si è proceduto all'acquisto di sacchi della spazzatura (cfr. punto seguente).

## Spese

|              |                         |     |      |
|--------------|-------------------------|-----|------|
| 720.3101.007 | Acquisto sacchi rifiuti | CHF | 0.00 |
|--------------|-------------------------|-----|------|

Nel 2023 il Comune ha potuto sopperire alla richiesta di rotoli di sacchi dei rifiuti con le riserve a magazzino. Ad inizio 2024 si procederà ad una nuova comanda di rotoli.

|              |                                       |     |           |
|--------------|---------------------------------------|-----|-----------|
| 720.3511.301 | Versamento fondo eliminazione rifiuti | CHF | 19'388.23 |
|--------------|---------------------------------------|-----|-----------|

Il servizio, autofinanziato, presenta un avanzo d'esercizio di CHF 19'388.23 che va registrato sul Fondo eliminazione rifiuti a bilancio (vedi "Fondi del capitale proprio" a bilancio).

|              |   |       |           |
|--------------|---|-------|-----------|
| 720.3611.003 | Rimborso ad azienda cantonale rifiuti (ACR) | - CHF | 11'222.65 |
|--------------|---|-------|-----------|

Le fatture trasmesse dall'Azienda cantonale dei rifiuti (ACR) portano ad un costo totale 2023 per smaltimento rifiuti di CHF 33'777.35 CHF, inferiore a quanto preventivato ed in linea con i costi del 2022.

|              |   |       |          |
|--------------|---|-------|----------|
| 720.3612.120 | Rip. costi Ecocentro Comano (rifiuti ingombranti) | - CHF | 5'489.80 |
|--------------|---|-------|----------|

Sul conto sono registrati l'acconto del 2023 e la quota parte relativa agli investimenti dell'Ecocentro. E inoltre stata registrata una valutazione del conguaglio 2023.

## Ricavi

|              |                    |       |           |
|--------------|--------------------|-------|-----------|
| 720.4240.010 | Tassa base rifiuti | + CHF | 12'725.90 |
| 720.4240.011 | Tassa sul sacco    | - CHF | 3'323.50  |

Gli incassi per la tassa base rifiuti e la tassa sul sacco si discostano in maniera marginale da quanto preventivato e sono in linea con i dati del Consuntivo 2022.



## Arginature (750)

### Spese

750.3612.130 Contributo Consorzio arginatura Basso Vedeggio + CHF 5'557.90

Sul conto sono registrati il conguaglio 2021 e le due richieste di acconto per l'anno 2023.

## **8. ECONOMIA PUBBLICA**

|   | <b>Consuntivo 2023</b> | Preventivo 2023 | Consuntivo 2022 |
|---|------------------------|-----------------|-----------------|
| Spese                                       | <b>109'114.65</b>      | 132'800.00      | 110'547.51      |
| Ricavi                                      | <b>-167'354.00</b>     | -158'000.00     | -129'607.50     |
| Netto costi                                 | <b>-58'239.35</b>      | -25'200.00      | -19'059.99      |
| Maggiori ricavi rispetto al preventivo 2023 |                        | -33'039.35      | 131.11%         |
| Maggiori ricavi rispetto al consuntivo 2022 |                        | -39'179.36      | 205.56%         |

860.3637.004 Contributi a privati – energie alternative CHF 32'165.50

Come da regolamento sugli incentivi e relativa ordinanza, sono stati riconosciuti i contributi a privati per energie alternative per l'anno 2023 pari a CHF 32'165.50; questi contributi sono coperti dall'utilizzo del fondo FER.

## **9. FINANZE E IMPOSTE**

|  | <b>Consuntivo 2023</b> | Consuntivo 2022 |
|--|------------------------|-----------------|
| Spese                                    | <b>842'113.74</b>      | 797'340.84      |
| Ricavi                                   | <b>-5'524'219.63</b>   | -5'540'788.03   |
| Netto costi                              | <b>-4'682'105.89</b>   | -4'743'447.19   |
| Minor ricavo rispetto al preventivo 2023 |                        | 61'341.30       |

## Imposte (900)

### Spese

900.3181.001 Perdite su imposte CHF 50'166.14

Il Municipio ha deciso di registrare a perdita un importo (che verrà registrato su più anni) relativo ad una grossa persona giuridica che è fallita.

900.4000.001 Imposte sul reddito e sulla sost. delle persone fisiche (PF) CHF 4'100'000.00

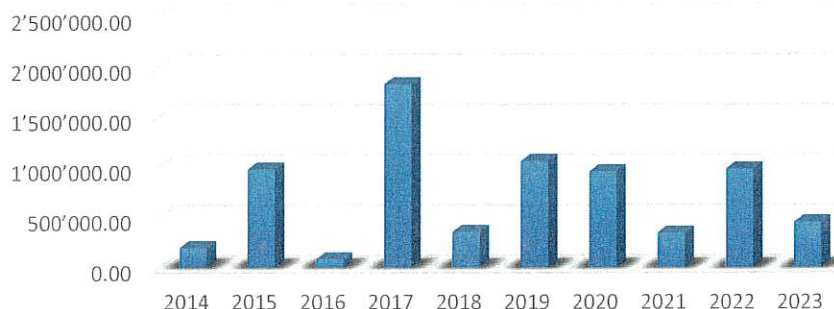
Secondo l'ultimo accertamento del gettito dell'imposta cantonale per il comune di Cureglia del 2020 la Sezione Enti Locali evidenzia che quello delle PF ammonta a CHF 6'376'125.00, suddiviso tra: CHF 5'290'423.00 di tassazioni emesse e CHF 1'085'702.00 di tassazioni valutate. Per l'anno 2019, l'importo ammontava a CHF 6'512'612.00.

Sulla base dei dati estrapolati dall'applicativo informatico GeCoTi (statistica Preventiva delle notifiche di tassazioni emesse e non ancora emesse) a Consuntivo 2022 è stato valutato un gettito d'imposta gettito comunale al 65% di CHF 4'100'000.00, pari a – CHF 133'197.80 rispetto alla valutazione di Preventivo 2023, quantificata in CHF 4'233'197.80. Rendiamo attenti che il calcolo della valutazione presentata a Preventivo 2023 poggiava ancora sull'ultimo accertamento del gettito cantonale per il Comune di Cureglia.

900.4000.101 Sopravvenienze d'imposta CHF 448'316.73

Nel 2023 sono state registrate sopravvenienze per CHF 448'316.73. Questo importo è dovuto a decisioni di tassazione emesse nel 2022, ma relative ad anni precedenti.

## SOPRAVVENIENZE



900.4002.001 Imposte alla fonte CHF 116'771.14

Come ogni anno, il Cantone versa sul conto corrente Stato-Comune l'importo relativo ai due acconti dell'anno corrente 2023 (cumulati CHF 20'000.00) e il conguaglio dell'anno precedente (2022: 82'310.84).

900.4009.001 Imposte speciali sul reddito e la sostanza CHF 137'458.40

Si tratta delle imposte annue intere, prelevate per le prestazioni in capitale provenienti dalla previdenza professionale (ritiri parziali o totali del capitale accumulato per il 2° pilastro) e - le imposte sui proventi da concorsi (es: vincite al Lotto). Il Comune calcola queste imposte sulla base delle decisioni emesse dal Cantone, applicando il moltiplicatore dell'anno in cui si è verificato l'evento. Nel 2023 sono stati fatturati CHF 137'458.40.

900.4010.001 Imposta sull'utile e sul capitale delle persone giuridiche (PG)

Secondo l'ultimo accertamento del gettito dell'imposta cantonale per il comune di Cureglia del 2020 la Sezione Enti Locali evidenzia che quello delle PG ammonta a CHF 553'448.00, suddiviso tra: CHF 401'449.00 di tassazioni emesse e CHF 151'999.00 di tassazioni valutate. Per l'anno 2019, l'importo ammontava a CHF 404'328.00. Sulla base dei dati estrapolati dall'applicativo informatico GeCoTi (statistica Preventiva delle notifiche di tassazione emesse e non ancora emesse) a Consuntivo 2022 è stato valutato un gettito d'imposta cantonale pari a CHF 360'000.00, che corrisponde ad un gettito comunale al 65% di CHF 240'000.00.

A Consuntivo 2023 la struttura delle imposte è quindi la seguente:

| Numero di conto | Ricavi per imposte                                   | C2023               | P2023               | C2022               |
|-----------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 900.4000.001    | Imposta sul reddito e sostanza PF                    | 4'100'000.00        | 4'233'197.80        | 3'733'000.00        |
| 900.4000.101    | Sopravvenienze d'imposta                             | 448'316.73          | 0.00                | 980'211.77          |
| 900.4000.601    | Computo globale                                      | -5'764.80           | -8'000.00           | 0.00                |
| 900.4002.001    | Imposte alla fonte                                   | 116'771.14          | 25'000.00           | -41'990.97          |
| 900.4008.001    | Imposta personale                                    | 45'000.00           | 45'000.00           | 42'000.00           |
| 900.4009.001    | Imposte speciali sul reddito e la sostanza           | 137'458.40          | 20'000.00           | 255'312.90          |
| 900.4010.001    | Imposte sull'utile e sul capitale persone giuridiche | 240'000.00          | 262'813.20          | 190'000.00          |
| 900.4021.001    | Imposta immobiliare                                  | 250'000.00          | 250'000.00          | 250'000.00          |
|                 | <b>TOTALE IMPOSTE</b>                                | <b>5'331'781.47</b> | <b>4'828'011.00</b> | <b>5'408'533.70</b> |

## **Cantone - Comuni (921)**

### **Spese**

|              |  |     |            |
|--------------|--|-----|------------|
| 921.3622.701 | Contributo al fondo livellamento fiscale | CHF | 312'837.00 |
| 921.3622.801 | Contributo al fondo di perequazione      | CHF | 6'019.00   |

Questi contributi sono calcolati dal Cantone e dovuti per legge; gli importi addebitati sono inferiori a quanto preventivato.

## **Partecipazione comunale alle imposte cantonali (931)**

### **Ricavi**

|              |                              |     |           |
|--------------|------------------------------|-----|-----------|
| 931.4601.900 | Ripartizione riforma fiscale | CHF | 27'158.81 |
|--------------|------------------------------|-----|-----------|

Il montante definito dal Cantone in applicazione all'art. 196, cpv. 1bis LIFD 2022 si attesta a CHF 27'158.81, maggiore a quanto preventivato.

## **Interessi (940)**

### **Spese**

|              |                                 |       |           |
|--------------|---------------------------------|-------|-----------|
| 940.3401.001 | Interessi conti a termine fisso | + CHF | 28'292.80 |
|--------------|---------------------------------|-------|-----------|

Nel 2023 è stato necessario rifinanziare un prestito a scadenza di CHF 1.0 Mio come pure richiedere due nuovi prestiti di CHF 1.0 Mio per far fronte al fabbisogno di liquidità e alle spese per investimenti. I costi degli interessi sono quindi aumentati dell'importo riportato.

### **Ricavi**

|              |                             |     |           |
|--------------|-----------------------------|-----|-----------|
| 940.4940.001 | Accredito interno interessi | CHF | 43'000.00 |
|--------------|-----------------------------|-----|-----------|

Sul conto in oggetto, come da nuovo modello contabile armonizzato 2 (MCA2) sono accreditati i costi per interessi attribuiti ai centri di costo autofinanziati (cfr. centri di costo 700 e 710, voci di costo 3940.001).

## INVESTIMENTI

Nel Preventivo 2023 erano stati previsti investimenti netti per CHF 2'650'000.00. In realtà ci sono state spese per investimenti di CHF 752'661.75 e ricavi da investimenti di CHF 17'680.40, per una spesa netta per investimenti di CHF 734'981.35.

A tal proposito evidenziamo che la sottoscrizione a metà dicembre 2023 dei due nuovi prestiti di CHF 1.0 Mio (uno a breve termine e l'altro a medio termine), già discussa peraltro durante la presentazione del Messaggio del Preventivo 2024, è stata necessaria in quanto negli scorsi anni per far fronte alle spese per investimenti non sono stati chiesti dei finanziamenti a copertura degli stessi ma è stata utilizzata la liquidità destinata alla gestione corrente.

Il dettaglio dei conti d'investimento aperti e con movimenti sono presentati nel dettaglio alla pagina 118.

Contemporaneamente all'approvazione dei conti Consuntivi chiediamo al Consiglio Comunale di ratificare la cancellazione dei seguenti crediti d'investimento e la chiusura dei relativi conti:

### **200.5045.003 Manutenzione aula scuole dell'infanzia (MM15/2021)**

|              |                  |
|--------------|------------------|
| Credito      | 95'000.00        |
| <u>Spesa</u> | <u>75'317.60</u> |
| Minor onere  | 19'682.40        |

### **620.5065.001 Acquisto nuovo pulmino scolastico (MM09/2021)**

|              |                  |
|--------------|------------------|
| Credito      | 73'000.00        |
| <u>Spesa</u> | <u>63'249.65</u> |
| Minor onere  | 9'750.35         |

## DELEGHE

Fino ad un importo annuo complessivo stabilito dal Regolamento comunale, per Cureglia al massimo tre volte CHF 60'000.00 (ReCom, art. 44), il Municipio può effettuare nuove spese non iscritte nel Preventivo (LOC, art. 170).

Vi informiamo che al 31.12.2023 non è stato chiuso alcun credito attivato per delega dal Municipio, secondo i disposti dell'art. 9 cpv. 2 del Regolamento organico comunale vigente.

Nel 2023 il Municipio ha attivato una delega per la sostituzione/riparazione di 6 interrati non più consoni e senza alcuna garanzia di sicurezza per l'utenza. La spesa sarà registrata nel 2024 in quanto non sono ancora giunte fatture per il lavoro svolto.

## CONCLUSIONI

Il Conto Consuntivo 2023 chiude nelle cifre rosse, con un disavanzo d'esercizio pari a CHF 577'434.72, mentre il Conto Preventivo 2023 prevedeva un disavanzo di CHF 868'670.00.

Questo risultato, migliore di quanto preventivato, è stato possibile grazie alle sopravvenienze, a minori uscite per contributi dovuti al Cantone (calcolati sul gettito accertato 2020), mantenendo o migliorando i servizi offerti alla popolazione.

Il Capitale proprio del Comune al 31 dicembre 2023 è pari a CHF 4'367'371.66, dopo la capitalizzazione del disavanzo d'esercizio 2023.

La situazione attuale permette al momento di confermare un moltiplicatore attrattivo e un Capitale proprio che consente di far fronte ad eventuali disavanzi futuri.

Con il MCA2 sono definiti nel Capitale proprio anche i fondi relativi all'erogazione di acqua potabile, alle canalizzazioni e ai rifiuti, che dal prossimo anno dovrebbero avvicinarsi al pareggio: le tasse causali dovranno coprirne i costi.

Il Consuntivo 2023 è stato verificato dalla Interfida revisioni e consulenze SA, Mendrisio, come da rapporto allegato.

Visto quanto sopra esposto vi chiediamo di voler decidere:

1. Sono approvate le liquidazioni del Comune di Cureglia menzionate alla voce "investimenti che si ritengono chiusi con l'approvazione di questo Consuntivo".
2. Sono approvati il Conto Consuntivo ed il Bilancio del Comune di Cureglia chiusi al 31 dicembre 2023, con un disavanzo d'esercizio di CHF 577'434.72.
3. È dato scarico al Municipio per la gestione 2023.

Con i migliori ossequi.

PER IL MUNICIPIO DI CUREGLIA

Il Sindaco

Tessa Gambazzi Pagnamenta



Il Segretario

Loredana Ferraroni Polli

Cureglia, 26 marzo 2024

Messaggio licenziato dal Municipio con risoluzione no. 210 del 26 marzo 2024.

La Commissione della Gestione è incaricata di allestire il relativo rapporto.