



Tegna, 16 maggio 2023
Ris. Mun. 234/2023

MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 8/2023 Conto consuntivo comunale 2022

Egregio Signor Presidente,
Gentili Signore ed Egregi Signori Consiglieri Comunali,

ci preghiamo presentarvi, per vostro esame ed approvazione, il bilancio consuntivo 2022 che chiude con le seguenti risultanze:

Conto economico		
	CHF	CHF
spese operative (30+31+33+35+36+37)	9,318,760.93	
ricavi operativi (40+41+42+43+45+46)	9,466,353.33	
risultato operativo		147,592.40
spese finanziarie (34)	205,071.21	
ricavi finanziari (44)	345,543.65	
risultato finanziario		140,472.44
risultato ordinario		288,064.84
spese straordinarie (38)	0.00	
ricavi straordinari (48)	0.00	
risultato straordinario		0.00
Risultato totale d'esercizio		288,064.84

Il consuntivo 2022 presenta un utile pari a CHF 288'064.84, a fronte di una previsione negativa di CHF 217'610.00. Nonostante la fragile situazione economica e politica generale, constatiamo una buona tenuta complessiva del gettito ed una stabilizzazione globale dei costi.

E' il primo consuntivo che presentiamo con il nuovo modello contabile armonizzato MCA2. Il passaggio al nuovo sistema non ci consente di effettuare i confronti con il consuntivo 2021 in quanto il piano contabile ha subito alcune modifiche come pure la suddivisione in capitoli. Abbiamo cercato di supplire fornendovi alcune tabelle riassuntive. Anche gli indicatori finanziari seguono nuovi parametri, non ha quindi senso, in questo esercizio, rapportarli ai risultati precedenti. Vi verranno forniti a decorrere dal consuntivo 2023 quando potrete raffrontarli con quelli dell'anno 2022.



Per quanto riguarda la tabella iniziale ricordiamo che le spese ed i ricavi operativi sono legati direttamente all'espletamento dei compiti assegnati dalle leggi all'Ente pubblico. Le spese finanziarie sono legate alla gestione dei debiti e degli impegni necessari a finanziare l'attività corrente e gli investimenti così come le spese per l'acquisizione, la gestione e la tenuta dei beni patrimoniali.

I ricavi finanziari comprendono ad esempio interessi attivi, utili, redditi e rettifiche di valore su BP (beni patrimoniali) e BA (beni amministrativi). Le spese ed i ricavi straordinari rispondono ai seguenti criteri cumulativi:

- non possono in alcun modo essere previsti;
- si sottraggono a qualsiasi controllo o influenza;
- non concernono l'attività operativa (fornitura di prestazioni).

Nel riassunto del conto economico non figurano i dati 2021, infatti, come detto, il consuntivo 2022 è il primo presentato sulla base del nuovo modello contabile armonizzato MCA2.

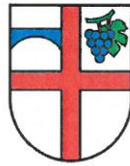
La tabella che segue mette in relazione il riassunto del conto economico 2022 all'esercizio 2021, così da poter effettuare un rapido confronto.

	2022	2021		
	netto costi	netto costi		
	CHF	CHF	differenza	%
0 Amministrazione generale	-779,992.56	-718,366.45	61,626.11	8.58
1 Sicurezza pubblica	-198,593.68	-279,719.41	-81,125.73	29.00
2 Educazione	-1,446,428.22	-1,431,500.75	14,927.47	1.04
3 Cultura e tempo libero	-281,523.48	-248,934.14	32,589.34	13.09
4 Salute pubblica	-63,566.85	-85,261.80	-21,694.95	25.45
5 Previdenza sociale	-2,203,371.99	-1,865,711.44	337,660.55	18.10
6 Traffico	-1,334,291.95	-1,393,072.86	-58,780.91	4.22
7 Protezione ambiente e pianificazione terr.	-135,457.67	-265,437.65	-129,979.98	48.97
8 Economia pubblica	-255,396.10	-209,631.61	45,764.49	21.83
9 Finanze e imposte	6,986,687.34	6,734,810.92	-251,876.42	3.74
	288,064.84	237,174.81	-50,890.03	

Nell'interpretazione del risultato d'esercizio 2022 dobbiamo tenere conto:

- dell'applicazione del nuovo moltiplicatore (85%);
- di un aumento dei costi nel capitolo Previdenza sociale;
- dell'entità degli ammortamenti;
- di una diminuzione del gettito (valutazione prudenziale);
- dell'utilizzo del contributo FER, che neutralizza spese in gestione corrente
- di alcuni superamenti di spese nel capitolo 6 Traffico.

Anche in questo esercizio abbiamo riscontrato delle sopravvenienze fiscali, anche se leggermente inferiori a quanto preventivato. Non sono nell'ordine degli anni scorsi ma comunque dignitose. L'importo netto, dopo alcune rettifiche, ammonta a CHF 184'829.15. Restando nel medesimo capitolo segnaliamo un incasso di imposte speciali di CHF 267'642.09 (a preventivo



CHF 80'000.00); ci sono stati alcuni casi con importi singoli molto elevati. Anche le imposte alla fonte hanno registrato un ottimo incasso, pari a CHF 208'650.84 (a preventivo CHF 110'000.00).

Qui di seguito riportiamo la tabella aggiornata (dati da tabella conto economico) relativa alla gestione corrente che raffronta le recenti chiusure (cumulate per gli ex Comuni). Per il 2013 si deve tenere in considerazione il contributo cantonale di aggregazione pari a CHF 2'000'000.00.

	ricavi CHF	variazione CHF	variazione %	costi CHF	variazione CHF	variazione %	Avanzi (+) Disavanzi (-)
2011	9,174,730.26			8,946,687.25			228,043.01
2012	9,147,695.91	-27,034.35	-0.29	9,171,556.87	224,869.62	2.51	-23,860.96
2013	10,848,944.90	1,701,248.99	18.60	11,400,292.25	2,228,735.38	24.30	-551,347.35
2014	9,237,249.88	-1,611,695.02	-14.86	9,225,581.99	-2,174,710.26	-19.08	11,667.89
2015	10,414,847.98	1,177,598.10	12.75	10,163,885.75	938,303.76	10.17	250,962.23
2016	10,119,838.30	-295,009.68	-2.83	10,015,396.20	-148,489.55	-1.46	104,442.10
2017	12,647,732.88	2,527,894.58	24.98	12,341,414.16	2,326,017.96	23.22	306,318.72
2018	9,997,699.92	-2,650,032.96	-20.95	9,652,175.39	-2,689,238.77	-21.79	345,524.53
2019	13,010,112.41	3,012,412.49	30.13	12,536,880.83	2,884,705.44	29.89	473,231.58
2020	9,908,223.00	-3,101,889.41	-23.84	9,805,767.00	-2,731,113.83	-21.78	102,456.00
2021	10,225,509.81	317,286.81	3.20	9,988,335.00	182,568.00	1.86	237,174.81
2022	9,904,796.98	-320,712.83	-3.14	9,616,732.14	-371,602.86	-3.72	288,064.84

Nelle tabelle successive ed in particolare nei commenti sui singoli conti, vi forniremo ulteriori precisazioni sul risultato d'esercizio 2022.

La sottostante tabella riporta le cifre dei consuntivi 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 unitamente alle variazioni in termini assoluti e percentuali del consuntivo 2022 raffrontato a quello del 2021.

	Consuntivo 2022 CHF	Consuntivo 2021 CHF	Consuntivo 2020 CHF	Consuntivo 2019 CHF	Consuntivo 2018 CHF	variazione 22-21 CHF	var. 22-21 %
30 Spese per il personale	3,356,534.32	3,213,264.00	3,095,703.60	3,169,138.56	3,108,415.90	143,270.32	4.46
31 Spese per beni e servizi	1,614,138.92	2,023,703.00	1,472,295.02	1,611,072.54	1,304,247.78	-409,564.08	-20.24
34 Spese finanziarie	205,071.21	200,115.00	200,291.21	200,905.06	207,702.51	4,956.21	2.48
33 Ammortamenti	286,278.95	903,346.00	1,250,425.05	3,343,181.20	1,293,671.02	-617,067.05	-68.31
35 Rimborsi a enti pubblici	0.00	963,855.00	904,347.70	916,548.25	866,590.59	0.00	
36 Spese di trasferimento	3,870,229.09	2,447,966.00	2,644,668.42	3,036,781.12	2,679,484.39	1,422,263.09	58.10
38 Versamenti a fin. spec.	191,579.65	179,186.00	181,136.00	202,354.10	192,063.20	12,393.65	6.92
39 Addebiti interni	92,900.00	56,900.00	56,900.00	56,900.00	0.00	36,000.00	63.27
	9,616,732.14	9,988,335.00	9,805,767.00	12,536,880.83	9,652,175.39		

Vi proponiamo ora la tabella relativa agli scostamenti di importi superiori a CHF 10'000.00 in rapporto ai budget indicati a preventivo. Ulteriori commenti sono riportati nella pagina specifica concernente i singoli conti.



Scostamenti positivi	cap.	CHF
Stipendi ed indennità personale	0	71,009.00
Rimborso IPG	0	18,487.10
Altri ricavi	0	18,725.40
Contravvenzioni	1	11,683.00
Incasso parchimetri	1	56,894.77
Sussidio cantonale docenti	2	43,791.00
Stipendio docenti	2	13,939.80
Rimborso IPG	2	41,086.00
Rimborso Salva	4	24,901.80
Contributi a favore anziani	5	12,500.00
Contributi assistenza	5	12,864.29
Stipendi tecnici comunali	6	30,757.25
Spese studi pianificatori	6	11,751.90
Stipendi operai comunali	6	31,875.00
Acquisto segnaletica stradale	6	17,945.10
Calla neve	6	19,537.00
Contributi sostitutivi parcheggi	6	15,764.65
Spese riscaldamento stabili	6	28,051.65
Manutenzione stabili e scuole	6	15,842.74
Altri ricavi	6	45,917.10
Consorzio depurazione acque	7	12,619.15
Prelevamento fondo acc. manut. can.	7	15,521.50
Compostaggio rifiuti	7	16,157.80
Consorzio rifiuti	7	31,968.45
Tassa rifiuti	7	12,488.45
Prelevamento dal fondo rifiuti	7	19,705.56
Manutenzione rifiuti verdi	7	29,000.00
Altri ricavi	8	36,000.00
Contributi trasporti pubblici	8	48,689.00
Comunità tariffale	8	11,008.00
Contributi Fer	8	10,815.00
Imposte alla fonte	9	98,650.84
Imposte speciali	9	187,642.09
Contributo al fondo di perequazione	9	10,053.00
Imposta immobiliare PG	9	18,860.00
Totale		1,102,503.39

Scostamenti negativi	cap.	CHF
Consulenze perizie revisioni	0	10,969.81
Manutenzione installazioni informatiche	0	10,816.75
Stipendio docente di appoggio	2	12,969.45
Stipendio docenti supplenti	2	47,720.15
Stipendio docente di appoggio	2	13,634.50
Mensa scuola elementare	2	11,812.15
Contributi esterni	3	20,000.00
Contributi a società sportive	3	14,800.00
Curatori esterni	5	15,852.65
ARP Losone	5	13,425.20
Contributi per anziani in istituti	5	31,268.56
Mantenimento a domicilio	5	15,084.14
Contributo per SACD	5	44,145.92
Contributi per servizi d'appoggio	5	18,298.21
Studi opere pubbliche	6	79,538.39
Manutenzione strade	6	100,569.30
Manutenzione rifiuti verdi	6	29,000.00
Contributi sostitutivi parcheggi	6	15,764.65
Stipendi personale di pulizia	6	19,594.40
Spese elettricità stabili	6	18,263.10
Terreni manutenzione ed acq. scorpori	6	50,000.00
Manutenzione immobili patrimoniali	6	17,100.05
Manutenzione canalizzazioni	7	11,521.50
Vendita sacchi	7	19,042.55
Risanamento boschi	8	63,704.70
Riversamento FER	8	10,815.00
Imposte sopravvenienze	9	15,170.85
Ammortamenti	9	44,970.55
Totale		775,852.53
Differenza		-326,650.86
Preventivo 2022		-217,610.00
Consuntivo 2022		288,064.84
Differenza consuntivo-preventivo		-505,674.84



Gettito consuntivo 2022

L'ultimo dato definitivo a nostra disposizione è quello del gettito 2019, mentre per il 2020 ed il 2021 sono disponibili solo dei dati provvisori e riguardanti unicamente il gettito delle persone fisiche (PF). Qui di seguito riproponiamo l'evoluzione dei gettiti applicati (senza contributo di livellamento e sulla base del moltiplicatore cantonale del 100%):

moltiplicatore	anno	gettito accertato	gettito consuntivo	gettito preventivo
		senza CL al 100%	senza CL al 100%	senza CL al 100%
		CHF	CHF	CHF
	2011	5,812,410.00		
	2012	6,138,430.00		
	2013	6,467,941.00	6,144,000.00	6,000,000.00
91	2014	6,562,292.00	6,285,000.00	6,285,000.00
95	2015	7,487,253.00	6,425,000.00	6,345,000.00
95	2016	7,496,026.00	6,460,000.00	6,610,000.00
95	2017	7,489,066.00	7,375,000.00	6,755,000.00
95	2018	7,241,869.00	7,525,000.00	7,115,000.00
90	2019	7,536,424.00	7,635,000.00	7,651,000.00
90	2020		7,280,000.00	7,651,000.00
90	2021		7,615,000.00	7,530,000.00
85	2022		7,590,000.00	7,570,000.00
85	2023			7,840,000.00

In dettaglio vi presentiamo il gettito 2022 utilizzato per il consuntivo:

Consuntivo 2022	al 100 %	all'85 %
persone fisiche	6,850,000.00	5,822,500.00
persone giuridiche	245,000.00	208,250.00
imposta immobiliare	410,000.00	410,000.00
imposta personale	85,000.00	85,000.00
	7,590,000.00	6,525,750.00

L'ultimo gettito accertato riguarda l'anno 2019 per un totale di CHF 7'536'424.00 (senza CL), si denota un aumento pari a CHF 294'555.00. Dalle nostre analisi abbiamo constatato che nel corso del 2022 il saldo "fiscale" tra arrivi e partenze era negativo di circa CHF 160'000.00. Per questo motivo abbiamo effettuato una valutazione alquanto prudentiale. Il gettito 2022 si avvicina molto al dato definitivo 2019 ma anche al dato provvisorio 2021.

Manteniamo la nostra opinione che il range del nostro gettito si situa tra CHF 7'200'000.00 a CHF 7'700'000.00.



Come già citato anche nell'esercizio 2022 si registrano sopravvenienze. L'anno 2019 ha nuovamente generato un importo pari a CHF 117'269.25, anche il 2020 inizia a produrre sopravvenienze.

Il totale conteggiato, prima delle rettifiche, ammonta a CHF 243'106.90 (preventivo CHF 200'000.00). Abbiamo profittato di questo risultato per rettificare il gettito 2016 di CHF 3'536.50, il 2018 di CHF 4'741.25 ed il 2021 di CHF 50'000.00. Di solito, il primo accertamento dell'anno precedente, l'anno di consuntivo (in questo caso il 2021) risulta sempre instabile e trasmette segnali di debolezza; fortunatamente, con il passare del tempo, la situazione si stabilizza e si rientra nei parametri, ciò nonostante è consigliabile una rettifica.

Nella tabella che segue sono elencate in dettaglio le sopravvenienze.

2022	Cavigliano		Verscio		Tegna		Terre di Pedemonte	
	sopravv. CHF	rettifiche CHF	sopravv. CHF	rettifiche CHF	sopravv. CHF	rettifiche CHF	sopravv. CHF	rettifiche CHF
2010								
2011								
2012								
2013			744.20					
2014							5,189.30	
2015							2,977.70	
2016								3,536.50
2017							19,976.65	
2018								4,741.25
2019							117,269.25	
2020							96,949.80	
2021								50,000.00
	0.00	0.00	744.20	0.00	0.00	0.00	242,362.70	58,277.75
			CHF					
			totale sopravvenienze	243,106.90				
			totale rettifiche	58,277.75				
990.4000.101			totale	184,829.15				



Registrazione delle imposte MCA2

I ricavi d'imposta vanno registrati secondo il principio di competenza. E' quindi necessario effettuare una delimitazione a fine anno (valutazione del gettito d'imposta dell'anno); l'importo delle imposte da incassare **valutate** a fine anno viene registrato nei RR attivi conto **1042** (CHF 6'525'750.00). Le imposte **emesse** (a titolo di acconto o di conguaglio) vengono registrate nel relativo conto debitori **1012** (CHF 6'171'480.00). A fine anno si avranno quindi due posizioni di bilancio inerenti alle imposte: quella riguardante i debitori d'imposta dell'anno e degli anni precedenti ove figureranno tutte le emissioni non ancora saldate (1012 CHF 563'625.49) e quella riguardante la parte valutata e del gettito d'imposta ancora da incassare (1042 CHF 354'270.00). Il totale teorico da incassare ammonta a CHF 917'895.49 come da dettaglio allegato.

Ammortamenti (MCA2) – principi generali (art. 165 LOC)

Solo i beni amministrativi BA vengono ammortizzati, i beni patrimoniali BP vengono rivalutati periodicamente.

Per quanto riguarda i beni amministrativi l'ammortamento si effettua con il sistema lineare (detto anche a quote costanti) in base alla durata di utilizzo dei beni (come già effettuato per l'Azienda acqua potabile). Le quote sono calcolate tenendo conto dei tassi previsti dall'art. 17 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni RGFCC. Il margine di apprezzamento espresso dai tassi minimi e massimi permette di tener conto delle differenze "oggettive" della durata di utilizzo dei beni (ad esempio nel caso di una strada, a dipendenza del luogo, altitudine, eccetera). L'ammortamento annuale così fissato è chiamato **ammortamento pianificato**. L'eventuale diminuzione di valore dovuta ad un evento particolare verrà contabilizzata per il tramite degli **ammortamenti non pianificati**. Non sono per contro ammessi ammortamenti supplementari.

L'ammortamento inizia a partire dall'anno che segue l'inizio dell'utilizzo del bene, con una quota intera di ammortamento.

Con il consuntivo 2022 abbiamo introdotto un'applicazione riguardante i cespiti. La prima pagina ricalca la vecchia tabella ammortamenti. Le pagine seguenti sono più dettagliate, al conto di bilancio è indicato il cespite di riferimento. In futuro per ogni investimento sarà operativo un conto di bilancio unico con il rispettivo conto investimento. Nell'ambito dell'implementazione del nuovo programma informatico abbiamo dovuto rivedere le durate di vita residue e impostare di conseguenza gli anni di ammortamento. Il tutto ha modificato lievemente i costi di ammortamento (+ CHF 44'970.55). Il totale degli ammortamenti registrati ammonta a CHF 288'020.55

Nella successiva tabella indichiamo l'evoluzione negli anni del valore contabile (rilevato al 1.1.) e gli ammortamenti effettuati. Rileviamo come a partire dal 2022 il costo ammortamento diminuisce in modo sostanziale. Quando inizieremo ad ammortizzare la nuova palestra si aggiungeranno circa CHF 250'000.00 che addizionati al resto ci permette ancora di avere un costo inferiore al minimo ordinario passato. Ciò per evidenziare che senza gli ammortamenti straordinari la situazione strutturale finanziaria non sarebbe la stessa.



	valore contabile totale al 01.01. CHF	differenza valore contabile	ammortamento totale CHF	percentuale
2013	18,273,549.80		3,443,158.65	18.84%
2014	16,849,000.00	-1,424,549.80	1,364,472.15	8.10%
2015	16,707,000.00	-142,000.00	1,868,341.25	11.18%
2016	15,443,000.00	-1,264,000.00	1,998,634.22	12.94%
2017	14,394,090.00	-1,048,910.00	3,567,506.44	24.78%
2018	11,415,571.53	-2,978,518.47	1,278,533.39	11.20%
2019	11,000,000.00	-415,571.53	3,321,974.85	30.20%
2020	8,047,000.00	-2,953,000.00	1,210,841.84	15.05%
2021	8,425,000.00	378,000.00	873,533.14	10.37%
2022	8,799,402.00	374,402.00	288,020.55	3.27%

(2022 = valore di bilancio al 1.1. CHF 8'064'400 + CHF 292'002 + terreni e altri immobili patr. CHF 443'000)

Bilancio

Nell'ambito del passaggio al nuovo modello contabile armonizzato MCA2, è stato richiesto di effettuare delle valutazioni riguardanti, in particolare, i beni patrimoniali. In sintesi abbiamo dovuto rivalutare contabilmente i mappali 170 e 108 RFD Tegna (Casa Poncioni). Se negli anni scorsi la nostra politica era di effettuare degli ammortamenti, il nuovo corso prevede invece di indicare un valore di mercato ed aggiornarlo annualmente.

Questa correzione ha comportato un incremento del valore a bilancio di CHF 1'227'000.00 (registrato sul conto 2960.001). Abbiamo profittato di questa situazione per effettuare un ammortamento non pianificato sul conto 1400.001 Terreni non edificati, in quanto i sedimi sono in zona AP EP e non rispecchiano più il valore a bilancio.

La rimanenza dell'importo, CHF 427'000.00, è stata registrata sul conto 2999.001 Avanzi d'esercizio anni precedenti.

A seguito di queste transazioni proponiamo l'aggiornamento della tabella nella quale viene riportata l'evoluzione del capitale proprio, a decorrere dal 2013. Rileviamo una crescita costante, ora raggiungiamo la cifra di CHF 7'528'890.62.

I fondi del capitale proprio – capitolo rifiuti

I fondi del capitale proprio vengono utilizzati per "neutralizzare" nel conto economico un servizio che deve essere finanziato tramite tasse d'uso e non con le imposte comunali; per quei servizi il cui principio di autofinanziamento è sancito da leggi superiori o dal regolamento comunale.

L'obbligo di coprire i costi tramite tasse causali deriva innanzitutto dal principio di causalità di cui all'art. 151 LOC e 5 RGFCC. Per il momento, in base a tale principio ed alle leggi cantonali di riferimento, è stabilito l'uso dei fondi del capitale proprio per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti (art. 18 e segg. LALPAmb).



I fondi sono iscritti nel gruppo 291 del capitale proprio, fungono per così dire da "capitale proprio" dei servizi con le caratteristiche summenzionate, le cui spese e ricavi sono raggruppati in uno specifico centro di costo.

Per l'esercizio 2022 abbiamo dovuto registrare un saldo negativo pari a CHF 19'705.56. L'operazione contabile è la seguente: dare 2910.300 Fondo eliminazione rifiuti risultati cumulati ad avere 772.4511.300 Prelevamento dal fondo servizio rifiuti. Con questa operazione il saldo nel conto economico pareggia e creiamo un saldo negativo a bilancio che viene detratto dal capitale proprio. Al momento è ancora prematuro fare una valutazione sulle azioni intraprese per equilibrare il settore dei rifiuti. Le discariche sono state chiuse con effetto 1° marzo 2023, quindi siamo all'inizio del periodo di monitoraggio.

	<i>capitale proprio</i> CHF	<i>differenza</i> CHF	<i>in %</i>
2013	4,982,047.92		
2014	4,993,715.81	11,667.89	0.23
2015	5,244,678.04	250,962.23	5.03
2016	5,349,120.14	104,442.10	1.99
2017	5,655,438.86	306,318.72	5.73
2018	6,000,963.39	345,524.53	6.11
2019	6,474,194.97	473,231.58	7.89
2020	6,576,650.97	102,456.00	1.58
2021	6,813,825.78	237,174.81	3.61
2022	7,528,890.62	715,064.84	10.49

Riassumiamo, con la tabella sottostante, la situazione concernente gli accantonamenti speciali.

	2022 CHF	<i>saldo</i> CHF	nr.conto
Accantonamento manutenzione canalizzazioni	0.00	49,168.45	2090.001
Contributi cassa pensione accantonamento docenti SI	0.00	69,008.80	2086.001
Contributi cassa pensione accantonamento docenti SE	0.00		2086.001
	0.00	118,177.25	

A decorrere da questo esercizio non è più permesso alimentare il conto contributi alla cassa pensione docenti. Per contro possiamo mantenere il totale dell'accantonamento sul conto di bilancio passivo in attesa di un possibile uso.

Per quanto riguarda i contributi sostitutivi posteggi il saldo al 31.12.2022 è pari a CHF 366'090.05 (+ CHF 25'764.65).



Riportiamo, tramite l'ausilio di una tabella, l'evoluzione del conto 2064.001 Prestiti diversi, nella quale possiamo osservare che nel 2013 avevamo un'esposizione debitoria (presso banche) pari a CHF 19'600'000.00.

	<i>saldo iniziale</i> CHF	<i>rimborsi</i> CHF	<i>aumenti</i> CHF	<i>saldo finale</i> CHF
2013	19,600,000.00	2,500,000.00	0.00	17,100,000.00
2014	17,100,000.00	1,000,000.00	2,400,000.00	18,500,000.00
2015	18,500,000.00	1,150,000.00	500,000.00	17,850,000.00
2016	17,850,000.00	1,250,000.00	0.00	16,600,000.00
2017	16,600,000.00	1,600,000.00	0.00	15,000,000.00
2018	15,000,000.00	500,000.00	0.00	14,500,000.00
2019	14,500,000.00	0.00	0.00	14,500,000.00
2020	14'500'000.00	0.00	0.00	14'500'000.00
2021	14,500,000.00	2,500,000.00	0.00	12,000,000.00
2022	12,000,000.00	0.00	0.00	12,000,000.00

A titolo informativo il prossimo rimborso è previsto il 28.02.2024. La prossima tabella sostituisce l'allegato "Esposizione debitoria".

Esposizione debitoria al 31.12.2022

<i>credito presso</i>	<i>conto</i>	<i>tasso</i> %	<i>importo</i> CHF	<i>interessi</i> CHF	<i>scadenza</i>
Bancastato	221.03	1.90	3,500,000.00	67,423.61	28.02.2024
Bancastato	221.03	1.20	3,800,000.00	46,233.34	24.02.2025
Banca Raiffeisen	221.03	1.53	500,000.00	7,650.00	26.02.2030
Banca Raiffeisen	221.03	1.53	1,000,000.00	15,300.00	27.02.2030
Banca Raiffeisen	221.03	1.53	700,000.00	10,710.00	25.03.2030
Bancastato	221.03	1.58	2,500,000.00	40,048.61	05.12.2030
			12,000,000.00	187,365.56	
tasso medio	1.56%				



Investimenti

Nel corso del 2022 sono stati approvati i seguenti crediti:

CHF	2,400,000.00	Credito per la costruzione della Passerella ciclopedonale
CHF	512,000.00	Credito per l'acquisto della particella 775 RFD Verscio
CHF	120,000.00	Credito per lo studio PAC
CHF	174,030.00	Credito per la sistemazione idraulica opere di premunizione
CHF	468,350.00	Credito per la formazione di un marciapiede tra Cavigliano e Verscio
CHF	31,329.60	Credito suppletorio per il campanile della Chiesa di Cavigliano
CHF	20,000.00	Credito per la nuova illuminazione del campanile di Cavigliano
CHF	20,000.00	Credito per la progettazione di una struttura di servizio a Ponte Brolla
CHF	3,745,709.60	

A corto – medio termine sono previsti i seguenti investimenti (lista non esaustiva):

- Passerella ciclopedonale Verscio e Tegna;
- Fabbricato di servizio ex laghetto AET a Ponte Brolla;
- Posa canalizzazione in Via Ala Vignèta e Caraa di Leoi a Verscio;
- Aula nel bosco;
- Ecocentro.

Inoltre saranno da considerare:

La nostra partecipazione alle opere di risanamento degli argini del fiume Melezza.
Nuovi progetti forestali e di consolidamento della montagna.

Presentiamo un riassunto dei crediti che possono essere formalmente chiusi; vi ricordiamo la regola (art. 176 LOC): il credito suppletorio deve essere chiesto se il sorpasso accertato sarà di almeno il 10% del credito originario e superiore a CHF 20'000.00. Tali sorpassi devono essere approvati con apposito messaggio secondo le norme previste per i relativi crediti. Per sorpassi inferiori è sufficiente chiedere la ratifica ad opera terminata.

Alleghiamo la tabella controllo crediti, i dati sono estrapolati direttamente dal programma informatico.

A = annullamento credito residuo

R = ratifica

S = sorpasso (necessario apposito messaggio)



conto	data credito	opera	credito votato CHF	utilizzato CHF	differenza	A	R	S
221.5290.002	04.02.2020	Progettazione definitiva palestra	545,000.00	546,243.33	-1,243.33		R	
662.5010.005	15.06.2020	Piazza Don Gottardo Zurini	720,000.00	593,371.43	126,628.57	A		
663.5045.004	21.03.2022	Acquisto fondo 775 RFD	512,000.00	505,303.60	6,696.40	A		

Fondo energie rinnovabili FER

Nella prima tabella riportiamo i movimenti del conto FER; nel 2022 avevamo a disposizione CHF 165'815.00 più il riporto dall'anno precedente CHF 680.69 per un totale di CHF 166'495.69. Di questo importo abbiamo utilizzato per la gestione corrente CHF 50'612.60, per gli investimenti CHF 115'064.90. Il saldo riportato al 01.01.2023 ammonta a CHF 818.19.

anno	entrate sul conto CHF	utilizzato CHF	saldo CHF
2014	143'873.00	0	143'873.00
2015	153'824.00	263'137.55	34'559.45
2016	169'604.00	192'874.19	11'289.26
2017	162'127.00	171'074.25	2'342.01
2018	155'602.00	133'371.24	24'572.77
2019	143'836.00	90'254.39	78'154.38
2020	159'986.00	237'974.35	166.03
2021	158'986.00	158'471.34	680.69
2022	165,815.00	165,677.50	818.19

Le registrazioni in gestione corrente sono neutralizzate mediante il conto nr. 886.4500.501 ed il conto 2090.501; per gli investimenti viene utilizzato il conto nr. 801.6395.002 rispettivamente il conto 2090.501.

Qui di seguito vi proponiamo le registrazioni effettuate nell'esercizio 2022.



gest/ inv.	netto da reg.FER	creditore	testo	nr. conto
inv.	59,900.00	Morisoli e Figli SA	acquisto veicolo elettrico (registrazione del 2021)	662.5060.001
inv.	51,180.00	Morisoli e Figli SA	acquisto veicolo elettrico 2022	662.5060.001
inv.	3,984.90	Antonio Mignami SA	posa termopompa	663.5045.001
totale	115,064.90			
gest.cor.	25,605.70	Prom.trasporti pubblici	Sussidi arcobaleno	778.3637.001
gest.cor.	15,495.00	Gestione	Gestione Bike Sharing	778.3612.100
gest.cor.	2,724.95	Luca Castelli SA	benzina alchilata diff. 4'639.95 - 1915 incassi	662.3101.002
gest.cor.	1,200.00	Luca Castelli SA	benzina alchilata	662.3101.002
gest.cor.	1,311.80	Luca Castelli SA	benzina alchilata	662.3101.002
gest.cor.	1,217.00	Luca Castelli SA	benzina alchilata	662.3101.002
gest.cor.	1,561.05	SES	spostamento candelabro Via Cusolina Tegna	886.3141.001
gest.cor.	1,497.10	Elettro Materiale	acquisto lampade led per lampioni	662.3101.003
totale	50,612.60			
	165,677.50			

L'investimento di CHF 59'900.00 riguardante l'acquisto del furgone elettrico è il riporto della transazione effettuata nel 2021. Questa spesa dove è stato possibile contabilizzarla nell'anno di competenza, causa il superamento del disponibile. Questa facoltà è concessa solo per le spese d'investimento. Per quel che concerne l'acquisto del secondo veicolo l'importo indicato (CHF 51'180.00) è al netto dell'incentivo percepito che ammontava a CHF 5'000.00.

Nell'ambito di dette spese segnaliamo che i riporti dagli anni precedenti (2021 e 2022), quindi a carico dell'esercizio 2023, già raggiungono la cifra di CHF 154'000.00.



0 Amministrazione generale

001.3130.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Spese di rappresentanza	12'000.00	9'299.15

Riassumiamo le spese registrate sul conto

CHF	
2,662.50	spese di rappresentanza
1,856.40	manifestazione e regali per 18enni
2,020.25	fiori per matrimoni e altre manifestazioni
1,400.00	aperitivo dipendenti
200.00	regali-anniversari-pensionamenti dipendenti e ausiliari
500.00	Padre Carletti
660.00	acquisto penne per 18enni
9,299.15	

002.3010.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Stipendi ed indennità del personale	522'500.00	451'491.00

La cancelleria è occupata (stato al 31.12.2022) da:

3 persone al 100% (il nuovo collaboratore ha iniziato il 2.5.22)

2 persone al 70% (1 in malattia al 50%)

Per tutto l'anno abbiamo impiegato una persona ausiliaria a circa il 50% di grado di occupazione.

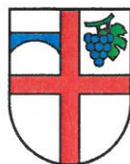
Sul conto nr. 002.4260.001 sono registrati gli indennizzi malattia. Nel preventivo 2022 si era tenuto conto di 4 posizioni al 100%. L'assunzione del quarto collaboratore è stata effettuata solo nel corso del 2023. L'effetto di questa differenza si ripercuoterà anche sui conti AVS, cassa pensione e varie assicurazioni.

002.3050.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Contributi AVS/AI/IPG/AD	46'800.00	40'460.00

Tassi applicati (per tutti i conti AVS). Da tenere presente che per le persone in malattia il costo AVS e assicurazione infortuni viene stornato.

	AVS		AD		CAF	AFI	Lorform	AP	spese amm.
	DL	Salariato	DL	salariato	DL	DL	DL	DL	DL
2022	5.30%	5.30%	1.10%	1.10%	1.95%	0.153%	0.095%	0.150%	1.50% su AVS
2021	5.30%	5.30%	1.10%	1.10%	2.00%	0.153%	0.095%	0.150%	1.50% su AVS
2020	5.275%	5.275%	1.10%	1.10%	2.05%	0.153%	0.095%	0.120%	1.50% su AVS
2019	5.125%	5.125%	1.10%	1.10%	2.05%	0.153%	0.095%	0.120%	1.50% su AVS
2018	5.125%	5.125%	1.10%	1.10%	2.20%	0.153%	0.095%	0.000%	1.50% su AVS

AD	assicurazione disoccupazione
CAF	assegni familiari
AFI	assegni familiari integrativi
Lorform	contributo orientamento scolastico e professionale
AP	assegno parentale
spese a.	spese amministrative su quota AVS



002.3053.001-002.3055.001

Assicurazione infortuni e malattia

Pubblichiamo le aliquote applicate nel 2022.

preventivo 2022

15'300.00

consuntivo 2022

12'693.00

Lainf	Malattia (tutti)		Suva (operai)		Allianz (ammin.)		Allianz lainf compl.	Scuola	
	uomini	donne	n.pr.	prof.	n.prof.	prof.		prof.	non prof.
2022	2.413%	2.413%	1.47%	0.588%	1.361%	0,266%	0,237%	0.202%	1.065%
2021	1.705%	2.309%	1.76%	0.8436%	1.361%	0,266%	0,237%	0.191%	1.010%
2020	1.705%	2.309%	1.85%	0.8392%	1.361%	0,266%	0,237%	0.185%	0.979%
2019	1.705%	2.043%	1.69%	0.8476%	1.14%	0.207%	0.237%	0.177%	0.942%

002.3099.001

Altre spese per il personale

I costi registrati riguardano prevalentemente la formazione, in particolare i corsi a favore del nuovo vice segretario.

preventivo 2022

3'000.00

consuntivo 2022

3'940.00

002.3102.001

Inserzioni, pubblicazioni, abbonamenti

Nel conto registriamo gli abbonamenti al foglio ufficiale e la Raccolta leggi del Cantone Ticino, le pubblicazioni di domande di costruzione (costi che saranno in seguito recuperati nell'ambito dell'emissione della licenza edilizia) e nostri vari concorsi d'appalto. Solo per le varianti di PR il costo delle pubblicazioni è stato di CHF 10'729.60.

preventivo 2022

4'800.00

consuntivo 2022

14'189.70

002.3130.003

Spese esecutive

Queste cifre devono essere analizzate unitamente al conto nr. 002.4260.005 Recupero spese esecutive. Su questo conto vengono effettivamente registrati tutti i recuperi di spese, per il 2022 l'importo ammonta a CHF 5'515.55.

Vi forniamo una statistica che riassume l'attività 2022, stato fine anno. Si deve anche tenere conto di un anticipo pari a CHF 3'000.00 che abbiamo dovuto versare per una richiesta di vendita.

preventivo 2022

5'000.00

consuntivo 2022

10'272.65

stato	2018	2019	2020	2021	2022
inviato all'ufficio esecuzione	44	36	25	54	45
proseguimento esecuzione	20	34	23	25	59
vendita	1	0	1	4	3
sospesa	0	0	0	1	1
saldate	14	8	16	16	30
abbandonate/ACB definitivo	5	37	36	51	59



002.3130.005

Contributi ad Associazioni

In dettaglio le spese registrate:

preventivo 2022

consuntivo 2022

3'300.00

4'473.10

CHF	
250.00	Circolo ufficiali di Locarno, contributo straordinario
788.10	Associazione dei Comuni Ticinesi - tassa sociale
1,300.00	Trägerverein Energiestadt - quota sociale
1,000.00	Associazione giochi tradizionali contributo straordinario (Festa Cantonale di Lotta Svizzera)
500.00	Associazione Golene Terre di Pedemonte
100.00	Associazione Pro Centovalli e Pedemonte - quota sociale
165.00	Unione segretari comunali - quota sociale
200.00	Landschaftschutz Schweiz - quota sociale
70.00	Associazione Ticinese funzionari controllo abitanti - quota sociale
100.00	Associazione TicinoEnergia quota sociale
4,473.10	

002.3132.001

Consulenze, perizie, revisioni

Presentiamo il dettaglio delle registrazioni.

preventivo 2022

consuntivo 2022

30'000.00

40'969.81

CHF	
4,294.55	Andreotti e Partners - incasso contributi suppl. costruzione
7,999.50	Spese e consulenze legali
4,900.00	Multirevisioni - revisione
1,880.06	Consulenze in ambito gestione del personale
19,429.10	Consulenze in ambito ufficio tecnico (anche contributi di miglioria)
2,466.60	Altre consulenze puntuali
40,969.81	

002.3153.001

Manutenzione istallazioni informatiche

Segnaliamo le spese registrate su questo conto. Anche a seguito di una mozione, si è dato avvio a diversi interventi nell'ambito della nostra informatica (Gramigna.CH), in particolare nella messa in sicurezza.

preventivo 2022

consuntivo 2022

23'300.00

34'116.75



CHF	
19'396.45	Gramigna.ch manutenzione e messa in sicurezza
7,368.90	Aj Logos SA - abbonamenti e modifiche programmi - nuove applicazioni
1,214.60	Millenium Computer Sagl - manutenzione - assistenza
5,008.80	Assolo Networks SA - abbonamenti, manutenzioni e nuove applicazioni Sito
1,128.00	spese diverse
34,116.75	

002.4260.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Rimborso IPG - infortuni	0.00	18'487.10
<i>Due collaboratrici sono state assenti durante l'anno per malattia.</i>		

002.4260.006	preventivo 2022	consuntivo 2022
Altri ricavi	10'500.00	29'225.40
<i>In questa cifra è compreso l'importo di CHF 10'500.00 versato dal Consorzio rifiuti per le prestazioni amministrative della cancelleria comunale. CHF 15'269.90 sono stati versati da Allianz Suisse quale partecipazione alle eccedenze riguardanti le nostre coperture assicurative.</i>		

1 Sicurezza pubblica

111.3612.101	preventivo 2022	consuntivo 2022
Servizio polizia intercomunale	216'000.00	214'160.00
<i>Riguarda la convenzione stipulata con la Polizia della città di Locarno, la quota viene calcolata in CHF 80.00 per abitante (popolazione residente). Nel totale sono sempre compresi gli assestamenti dell'anno precedente.</i>		

111.4270.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Contravvenzioni	22'000.00	33'683.00
<i>Il totale netto delle contravvenzioni incassate nel 2022 ammonta a CHF 25'934.00 (il lordo è di CHF 55'954.00, che corrisponde a 1'501 multe elevate, dedotte le spese vive). La differenza dell'incasso andrà a favore dell'anno 2023.</i>		

111.4472.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Incasso parchimetri	85'000.00	141'894.77
<i>Con l'aumento delle zone a pagamento è aumentato anche l'introito. La vendita di abbonamenti è risultata superiore alle aspettative.</i>		

114.3612.100	preventivo 2022	consuntivo 2022
Contributo CPM Melezza	28'000.00	33'672.70
<i>La voce che ha subito il maggior aumento di costo, in rapporto al preventivo, riguarda le indennità versate ai pompieri di montagna.</i>		



116.3612.101	<u>preventivo 2022</u>	<u>consuntivo 2022</u>
Contributo Consorzio PC Locarno	51'600.00	43'740.50

Il minor costo della Pci deriva principalmente da maggiori entrate da parte del consorzio, da ricondurre ad un elevato numero di prestazioni effettuate e fatturate.

2 Educazione

220.3010.001	<u>preventivo 2022</u>	<u>consuntivo 2022</u>
Stipendi personale mensa e inservienti	111'200.00	101'462.00

Abbiamo i seguenti gradi di occupazione: Cavigliano 45% (senza pulizia), Verscio 40% (da marzo 2022, ha rinunciato alla pulizia, prima 65%), Tegna 40% (senza pulizia). La differenza è dovuta alla rinuncia citata. Parte di questo costo è stato trasferito a carico del conto 663.3010.001 Stipendi personale di pulizia.

220.3020.004	<u>preventivo 2022</u>	<u>consuntivo 2022</u>
Stipendio docente di appoggio	0.00	12'969.45

*Per l'anno scolastico 2022-23 è stata assunta una docente di appoggio con un grado di occupazione del 50% (SI Tegna).
A titolo informativo generale ci teniamo a sottolineare che, con il cambiamento di Legge, la decisione sull'assunzione dei docenti di appoggio è di sola spettanza del Cantone e si basa unicamente sul numero degli allievi.*

220.3052.001	<u>preventivo 2022</u>	<u>consuntivo 2022</u>
Contributi cassa pensione	40'950.00	46'127.00

Al momento dell'allestimento del preventivo non era ancora pianificata l'assunzione di una docente di appoggio.

220.3105.001	<u>preventivo 2022</u>	<u>consuntivo 2022</u>
Acquisto generi alimentari	35'750.00	42'041.35

Il costo maggiore è dovuto principalmente all'aumento di prezzo dei generi alimentari. Constatiamo comunque una diminuzione dei pasti serviti, che si riflette anche nell'incasso della tassa di refezione, CHF 30'000.10 conto 220.4240.001.

220.4631.001	<u>preventivo 2022</u>	<u>consuntivo 2022</u>
Sussidio cantonale docenti	104'500.00	148'291.00

Il calcolo del sussidio si basa su un importo forfettario fissato dal Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport (CHF 82'963.00 per sezione SI), a cui vanno aggiunti eventuali supplenze e docenti di appoggio. Questo importo viene calcolato in funzione del coefficiente di distribuzione cantonale, secondo la graduatoria degli indici di capacità finanziaria. Nel nostro caso ora è del 56% (valevole per l'anno 2021-22). Attualmente disponiamo di 3 sezioni di scuola dell'infanzia. Nell'importo è compreso il conguaglio 2021 di CHF 29'878.00.



221.3020.002	preventivo 2022	consuntivo 2022
Stipendio docenti supplenti	10'000.00	57'720.15
<i>La spesa è dovuta principalmente alla malattia di una docente. Sul conto 221.4260.001 Rimborso IPG figurano gli indennizzi della copertura assicurativa.</i>		
221.3020.007	preventivo 2022	consuntivo 2022
Stipendi docenti di appoggio	72'585.00	86'219.50
<i>Da settembre 2022 è rimasta solo una docente di appoggio. La stessa ha avuto anche un incarico quale docente con grado di occupazione del 50%. E' stato versato uno stipendio unico al 100%, ne consegue che abbiamo un costo maggiore nel conto docenti di appoggio ed uno minore sul conto Stipendio docenti 221.3020.001.</i>		
<i>A titolo informativo generale ci teniamo a sottolineare che, con il cambiamento di Legge, la decisione sull'assunzione dei docenti di appoggio è di sola spettanza del Cantone e si basa unicamente sul numero degli allievi.</i>		
221.4631.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Sussidio cantonale docenti	308'650.00	316'668.80
<i>Il calcolo del sussidio si basa su un importo forfettario fissato dal Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport (CHF 87'165.00 per sezione SE), a cui vanno aggiunti eventuali supplenze e docenti di appoggio. Questo importo viene calcolato in funzione del coefficiente di distribuzione cantonale, secondo la graduatoria degli indici di capacità finanziaria. Nel nostro caso ora del 56% (valevole per l'anno 2021-22). Attualmente disponiamo di 7 sezioni di scuola elementare. Nell'importo è compreso il conguaglio 2021 di CHF 24'019.80.</i>		
222.3020.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Operatrici della pausa	0.00	3'082.42
<i>Nuova figura professionale, sulla base dei programmi di lavoro, supplisce i docenti titolari delle scuole d'infanzia durante la loro pausa di 30 minuti. Il grado di occupazione totale è del 20%.</i>		
222.3105.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Mensa scuola elementare	13'500.00	25'312.15
<i>Il costo si suddivide in: CHF 5'733.20 sono i deficit dell'Associazione famiglie diurne, CHF 1'562.00 riguardano lo stipendio della sorvegliante, 18'016.95 sono i costi dei generi alimentari. Nell'anno scolastico 2020-21 i pasti serviti sono stati 2'601, nell'anno 2021-22 sono stati 3'113. Anche qui constatiamo un aumento di costo dei generi alimentari.</i>		
222.3130.005	preventivo 2022	consuntivo 2022
Trasporti allievi	45'000.00	53'218.35
<i>Su questo conto vengono registrate tutte le spese concernenti i trasporti dell'istituto scolastico. La tariffa per i trasporti ordinari è rimasta invariata: CHF 235.00 per giornata e CHF 120.00 per il mercoledì.</i>		



CHF	
50,630.00	Maddaloni Mauro, trasporti ordinari e straordinari
880.00	Accompagnatrice dentista
597.20	Fart
461.55	Altre compagnie
649.60	FFS
53,218.35	

3 Cultura e tempo libero

330.3130.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Manifestazioni culturali e ricreative	20'000.00	16'993.80
<i>Le spese maggiori sono state: CHF 5'000.00 Teatro sotto le stelle e CHF 5'000.00 contributo per il restauro della cappella De Rossa a Tegna.</i>		

330.3636.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Contributi esterni	5'000.00	25'000.00
<i>Indichiamo i contributi: CHF 10'000.00 Fondazione Monte di Dunzio progetto valorizzazione monti di Dunzio e CHF 15'000.00 Centenario Ferrovia Centovallina, contributo per i festeggiamenti.</i>		

330.3636.002	preventivo 2022	consuntivo 2022
Contributi fissi	28'000.00	29'500.00
<i>Indichiamo i contributi elargiti:</i>		

CHF	
3,500.00	I Libricconi
7,000.00	Festival Internazionale del Film Locarno
10,000.00	Fondazione Museo Regionale, contributo
5,000.00	Cooperativa Teatro Dimitri, contributo
2,500.00	Associazione amici delle Tre Terre, contributo
1,500.00	Galleria Carlo Mazzi, contributo
29,500.00	

333.3111.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Acquisto attrezzature	20'000.00	14'925.55
<i>La spesa maggiore, CHF 12'580.40, riguarda la sistemazione del parco giochi SE a Verscio.</i>		

334.3636.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Contributi a società sportive	55'000.00	69'800.00
<i>Specifichiamo gli importi registrati su questo conto:</i>		



CHF	
14,500.00	Associazione sportiva Tegna - contributo
20,000.00	Unione sportiva Verscio - contributo ordinario
20,000.00	Raggruppamento giovani calciatori Melezza - contributo
300.00	Contributo Torneo di calcio scolari
10,000.00	Unione sportiva Verscio - contributo straordinario tagliaerba
5,000.00	Unione sportiva Verscio - contributo per Raggruppamento Melezza
69,800.00	

334.3636.003	preventivo 2022	consuntivo 2022
Contributi ad Associazioni	6'000.00	6'485.00
<i>Sono stati versati CHF 6'485.00 a 15 differenti Associazioni.</i>		

339.3632.101	preventivo 2022	consuntivo 2022
Contributo a Parrocchie	90'000.00	87'625.65
<i>Specifichiamo gli importi registrati su questo conto:</i>		

CHF	
24,770.00	Parrocchia Cavigliano - contributo
23,536.75	Parrocchia Verscio - contributo
3,843.40	Parrocchia Verscio - Assicurazione
31,000.00	Parrocchia Tegna - contributo
4,475.50	Parrocchia Verscio - costi elettricità
87,625.65	

339.3632.102	preventivo 2022	consuntivo 2022
Contributo a Chiesa Evangelica	9'500.00	11'500.00
<i>Oltre all'abituale contributo, sono stati versati CHF 2'000.00 quale sostegno per i lavori di ristrutturazione del Centro Sociale e della Chiesa di Muralto.</i>		

4 Salute pubblica

449.3612.100	preventivo 2022	consuntivo 2022
Servizio autolettiga Salva	91'000.00	81'437.00
<i>Un importante aumento del numero degli interventi ha generato un forte incremento degli introiti, conseguentemente ha ridotto in modo considerevole la quota a carico dei Comuni. Vedi rimborso di CHF 24'901.80 sul conto 449.4612.100.</i>		



5 Previdenza sociale

550.3631.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Fondi centrali di previdenza	685'000.00	694'496.35

Per il calcolo del contributo (2021) viene tenuto in considerazione il gettito di imposta cantonale del 2019 pari a CHF 7'970'545.39. Nel calcolo si applicano pure l'aliquota di partecipazione del 44% e la popolazione nel Comune. Gli elementi di computo sono il totale cantonale degli oneri assicurativi quali: assicurazione malattia, prestazioni complementari AVS, prestazioni complementari AI, assicurati insolventi e indennità dei medici di montagna. Nella cifra finale è compreso il conguaglio 2021, a nostro carico, pari a CHF 71'496.35. I dati di preventivo sono stati indicati dall'Istituto assicurazioni sociali.

554.3010.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Curatori esterni	18'000.00	33'852.65

Sono state versate mercede per 14 casi. Sono remunerazioni ai curatori per pupilli in indigenza. Questi costi vanno a carico del Comune.

554.3631.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Contributi Lfam	29'000.00	26'627.00

Versamenti effettuati:

CHF	
500.00	Associazione Mini club Nido
2,000.00	Comune di Locarno - Asilo nido
8,000.00	Associazione La Chiocciola Tegna
9,127.00	Associazione famiglie diurne
6,000.00	Associazione Zerosedici contributo a favore il Cucciolo Avegno-Gordevio
1,000.00	Associazione ai Saleggi Asilo Nido
26,627.00	

554.3612.100	preventivo 2022	consuntivo 2022
ARP Losone	52'000.00	65'425.20

Segnaliamo la tipologia di spese registrate in questo conto. A titolo informativo l'Ufficio del tutore comunale ha trattato (nel 2021) 16 casi: 9 erano già in essere e sono terminati. Nel corso dell'anno sono stati aperti 7 nuovi casi.

CHF	
50,108.30	Partecipazione spese commissione tutoria ARP11
15,316.90	Partecipazione spese tutore ufficiale
65,425.20	



557.3632.100	preventivo 2022	consuntivo 2022
Contributo per anziani in istituti	815'000.00	846'268.56
<i>Per informazione le giornate di presenza sono state: nel 2018 9'363, nel 2019 9'250, nel 2020 8'546, nel 2021 9'919 e nel 2022 10'190.</i>		

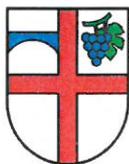
558.3631.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Contributi assistenza	70'000.00	57'135.71
<i>La situazione al 31.12.2022 era di 15 (nel 2019 14, nel 2020 19, nel 2021 14) persone a carico dell'assistenza (ricordiamo che la quota di partecipazione comunale è del 25%). A fine marzo 2023 sono 14 gli assistiti.</i>		

6 Traffico

660.3010.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Stipendi tecnici comunali	305'500.00	274'742.75
<i>L'assetto dell'ufficio tecnico al 31.12.2022 è stato il seguente: un capo tecnico al 100%, un tecnico al 100%, 1 tecnico all'83.50%. A preventivo si era calcolato un nuovo collaboratore dal 1° gennaio con un grado di occupazione del 100%. L'assunzione ha avuto effetto dal 1° marzo con un grado di occupazione dell'83.50%.</i>		

660.3131.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Studi opere pubbliche	30'000.00	109'538.39
<i>Presentiamo le spese registrate su questo conto.</i>		

CHF	
13,419.40	Ecocontrol SA studio interrimento contenitori
10,000.00	Progetto modello sviluppo sostenibile - Cavalli Samuele e Pazzinetti Enea
15,000.00	Studio fattibilità Palazzo Comunale Verscio - Portesan Cavalli Sabrina
9,477.00	Progetto capanna Salmone - Giovannacci Sandra
3,667.20	Risanamento riscaldamento Cavigliano - Moro Franco
2,517.49	Assistenza progetto passerella ciclopedonale - Lajas Sagl
9,096.35	Risanamento impianto riscaldamento Cavigliano - Visani Rusconi Talleri
20,391.65	Progetto ex laghetto AET - T-Rex Sarl
5,290.60	Progetto ex laghetto AET - Studio Ing. Allievi
6,000.00	Marciapiede zona Predasco - Studio Ing. Allievi
1,000.00	PMS complemento - Studio Ing. Allievi
3,920.30	Studio impianto di riscaldamento SE Verscio - Studio Ing. De Carli
423.40	Progetto Capanna Salmone - Heli TV
1,400.00	Progetto Capanna Salmone - Dr. Baumer SA
7,935.00	Calcolo rischio e valutazione misure di protezione - Dr. Baumer SA (diverse zone)
109,538.39	



662.3010.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Stipendi operai comunali	326'000.00	294'125.00
<i>La situazione del personale al 31.12.22 era di: 3 operai al 100%, 1 operaio all'80% ed un operaio al 50% (AAP). Il recupero del costo riguardante l'Azienda acqua potabile avviene tramite il conto nr. 662.4260.002. A preventivo è stata prevista una posizione al 100% a partire da gennaio. Il nuovo assunto ha lavorato 3 mesi al 50% ed in seguito all'80%.</i>		
662.3141.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Manutenzione strade com. post. piazze	125'000.00	225'569.30
<i>Segnaliamo le spese più significative: CHF 70'322.40 posteggio Farmacia Cavigliano CHF 40'924.00 sistemazione chiusini in Via Cantonale a Tegna CHF 30'357.65 ripristino canale in Via Ri di Nüs a Tegna CHF 21'982.05 esecuzione di un muro in Via Boscia a Tegna CHF 9'125.75 partecipazione alla formazione di due marciapiedi continui in zona Predasco CHF 9'116.50 pulizia caditoie</i>		
662.3151.004	preventivo 2022	consuntivo 2022
Manutenzione veicoli	10'000.00	17'085.14
<i>Due veicoli hanno dovuto essere sottoposti al collaudo. Un intervento per poter superare il controllo è costato CHF 7'089.15 compresi interventi sulla carrozzeria.</i>		
662.3910.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Manutenzione rifiuti verdi	0.00	29'000.00
<i>Si tratta della nostra quota di rifiuti verdi, in pratica ciò che acquisiamo nell'ambito della manutenzione dei nostri prati, giardini, parchi, eccetera. La contropartita è registrata sul conto 772.4910.001.</i>		
663.3010.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Stipendi personale di pulizia	78'000.00	97'594.40
<i>Oltre al costo trasferito dal conto 220.3010.001 Stipendi personale mensa, abbiamo rilevato un aumento delle ore prestate dal personale di pulizia. Nel 2022 3'683 ore, 2021 3'219.</i>		
663.3120.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Spese elettricità stabili e scuole	43'000.00	61'263.10
<i>Come già menzionato nell'esercizio 2021, nell'ambito della sostituzione del riscaldamento presso la SE di Cavigliano, allo scopo di garantire la necessaria temperatura, è stato necessario installare, provvisoriamente, diversi collettori elettrici i quali hanno influito in modo notevole sul consumo di energia elettrica. Questa situazione ha purtroppo influito anche l'esercizio 2022, solo per lo stabile citato il costo di elettricità è stato di CHF 28'299.40.</i>		
663.3120.002	preventivo 2022	consuntivo 2022
Spese riscaldamento stabili	37'000.00	8'948.35
<i>Da questo conto abbiamo scorporato i costi che riguardano la casa Poncioni. Quindi dall'esercizio 2022, le spese di riscaldamento, elettricità, e manutenzione saranno addebitati al conto 663.3431.001 Manutenzione immobili patrimoniali.</i>		



663.3910.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Manutenzione rifiuti RSU	0.00	7'000.00
<i>Riguarda la nostra quota di rifiuti RSU. La contropartita è registrata sul conto 772.4910.002.</i>		

663.4309.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Altri ricavi	0.00	45'917.10
<i>Le registrazioni più importanti sono: CHF 26'000.00 vendita di un rustico (monti di Tegna), CHF 19'790.00 sussidio per la sistemazione del parco giochi di Cavigliano.</i>		

7 Protezione ambiente e pianificazione territorio

771.3143.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Manutenzione canalizzazioni	4'000.00	15'521.50
<i>Per i diversi interventi di manutenzione canalizzazione sono stati utilizzati i fondi accantonati a suo tempo. L'operazione contabile si pareggia con il conto 771.4500.200 Prelevamento fondo accantonamento manutenzione canalizzazioni.</i>		

772.3130.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Compostaggio rifiuti	105'000.00	88'842.20
<i>La spesa si riferisce interamente al trasporto e allo smaltimento dei rifiuti vegetali. Indichiamo, per informazione, una tabella che riassume il volume dei rifiuti verdi. Il trasporto e lo smaltimento ci viene fatturato CHF 22.00 al quintale.</i>		

costo CHF	113,095.00	104,214.00	101,450.00	99,367.00	109,730.00	109,996.00	88'842.20			
772.3130.001	2016 quintali	2017 quintali	2018 quintali	2019 quintali	2020 quintali	2021 quintali	2022 quintali	2023 quintali	diff.	perc.
gennaio	350.20	317.40	467.80	439.90	275.80	315.90	258.50	246.30	-12.20	-3.86
febbraio	411.70	389.20	191.00	131.70	590.40	552.60	267.80	56.60	-211.20	-38.22
marzo	572.20	412.90	455.30	557.80	275.80	275.10	205.90	686.10	480.20	174.55
aprile	460.30	524.30	383.40	306.40	265.40	535.60	308.90		-308.90	-57.67
maggio	450.40	393.70	473.80	276.70	684.80	100.00	342.90		-342.90	-342.90
giugno	561.00	289.20	427.20	415.50	228.30	474.60	227.90		-227.90	-48.02
luglio	497.30	460.30	327.00	414.90	677.40	756.70	339.50		-339.50	-44.87
agosto	604.40	255.60	0.00	106.80	0.00	200.10	286.30		-286.30	-143.08
settembre	460.60	491.40	318.40	224.10	499.70	618.20	450.70		-450.70	-72.91
ottobre	468.10	314.60	635.70	475.00	357.40	181.50	0.00		0.00	0.00
novembre	531.10	0.00	237.10	355.20	533.30	190.90	748.60		-748.60	-392.14
dicembre	539.20	290.50	387.90	575.70	250.30	540.80	392.60		-392.60	-72.60
	5,906.50	4,139.10	4,304.60	4,279.70	4,638.60	4,742.00	3,829.60	989.00		

772.3612.101	preventivo 2022	consuntivo 2022
Consorzio raccolta rifiuti	206'000.00	174'031.55
<i>L'importo che figura a consuntivo 2022 comprende pure il conguaglio 2021, CHF 12'968.45 a nostro favore. Il costo effettivo 2022 ammonta a CHF 195'582.55.</i>		



	Raccolta RSU CHF	eliminaz. RSU CHF	spese diverse CHF	raccolta carta CHF	ingombranti CHF	totale CHF
2016	84'875.81	108'145.91	26'121.74	20'617.20	33'734.45	273'495.11
2017	76'378.20	61'105.85	21'136.80	24'948.00	30'660.55	214'229.40
2018	68'285.50	58'623.30	23'573.50	25'781.10	21'610.25	197'873.65
2019	52'651.00	59'984.85	23'917.95	26'911.30	18'526.05	181'991.15
2020	60'447.30	64'862.70	23'563.45	42'800.55	10'675.70	202'349.70
2021	68'014.60	68'235.25	22'121.90	18'435.00	16'224.80	193'031.55
2022	69,130.75	62,586.40	24,192.45	23,949.80	15,723.15	195,582.55

772.4511.300

Prelevamento dal fondo servizi rifiuti

preventivo 2022

consuntivo 2022

0.00

19'705.56

Con la registrazione: dare conto 2910.300 Fondo eliminazione rifiuti risultati cumulati, al conto avere Prelevamento dal fondo servizio rifiuti di CHF 19'705.56, contabilizziamo il saldo negativo del comparto rifiuti. Questo importo dovrà essere pareggiato entro quattro anni.

778.3637.001

Promozioni ambientali

preventivo 2022

consuntivo 2022

28'000.00

25'605.70

Le richieste per il sussidio trasporti pubblici sono state 135, per un importo di CHF 25'605.70. Qui di seguito una tabella che comprende sia la promozione trasporti che i contributi ad enti o cittadini (vedi conto nr. 334.3636.003-334.3637.001).

	promozione trasporti		contributi a cittadini CHF	richieste	Enti CHF	richieste
	importo CHF	nr.richieste				
2022	25,605.70	135	680.00	4	6,485.00	15
2021	25,457.30	134	837.50	5	1,850.00	9
2020	24,683.65	124	595.00	3	6,635.00	13
2019	19,630.84	113	590.00	3	5,550.00	15
2018	20,556.10	93	921.50	4	4,735.00	12
2017	20,651.35	110	2,426.55	1	8,400.00	12

2018 e 2019

Nei contributi a cittadini erano comprese anche le spese per la premiazione di talenti



8 Economia pubblica

881.3145.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Risanamento boschi	32'000.00	95'704.70

La spesa più rilevante è quella relativa alla lotta alle neofite invasive, unita alla riqualifica del bosco planiziale in zona di Tegna (CHF 60'000.00), effettuata da Caritas Ticino. Per questo intervento beneficiamo di un contributo privato pari a CHF 30'000.00 già registrato su questo conto. Abbiamo pure percepito un sussidio di CHF 36'000.00 registrato sul conto 881.4309.001 Altri ricavi. Sempre in quest'ambito ci sono stati interventi selvicolturali dal costo di CHF 28'477.15. Sui Monti di Verscio è stato eseguito un intervento contro la felce aquilina dal costo di CHF 10'770.00 eseguito anch'esso da Caritas Ticino. Inoltre vi sono stati diversi interventi di messa in sicurezza di alberi.

883.3101.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Acquisto biglietti flexicard	28'000.00	28'000.00

L'importo registrato corrisponde al prezzo d'acquisto delle carte (acquisto effettuato a fine 2022). Sul conto nr. 883.4250.001 esponiamo l'incasso della vendita per il periodo 01.12.2021-30.11.2022 (risulta un utile di CHF 205.00). Sul conto 2049.001 Altre RRP, al 31.12.2022, figura l'importo di CHF 28'000.00 (in negativo), corrisponde al costo delle carte meno quanto già venduto e registrato nel corso del mese di dicembre. Stiamo attendendo informazioni riguardante il futuro delle carte giornaliere.

883.3631.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Contributi trasporti pubblici	238'300.00	189'611.00

La partecipazione dei Comuni al costo per il Trasporto pubblico regionale è confermata al 27.50% della quota netta (non coperta dalla Confederazione) a carico del Cantone. Il contributo cantonale è calcolato in funzione della popolazione, dell'indice di forza finanziaria e dell'offerta. Il totale complessivo a carico dei Comuni è stato di ca. CHF 25.378 milioni di franchi.

883.3631.002	preventivo 2022	consuntivo 2022
Comunità tariffale	21'200.00	10'192.00

Per quanto concerne la partecipazione dei Comuni al finanziamento della Comunità tariffale Arcobaleno, il totale dell'indennità lorda versata dal Cantone alle imprese di trasporto pubblico ammonta a ca. CHF 3'344'192.00; il 50% è a carico dei Comuni ripartito in funzione della quantità di offerta, della popolazione e della forza finanziaria.

9 Finanze

990.3181.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Condoni e abbandoni per imposte	15'000.00	24'713.71

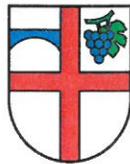
Si tratta in totale di 33 casi (abbandoni, perdite ACB e condoni) riguardanti unicamente le imposte comunali. A parte qualche situazione di persone in assistenza, gli altri riguardano contribuenti dove risulta altamente improbabile l'incasso dei crediti in quanto già precettati e in possesso di attestati carenza beni.



990.4000.101	preventivo 2022	consuntivo 2022
Imposta sul reddito sopravvenienze	200'000.00	184'829.15
<i>Spiegazioni a pagina 6.</i>		

994.3401.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Interessi passivi prestiti	188'000.00	187'365.56
<i>Il tasso medio è dell'1.56%.</i>		

994.4401.001	preventivo 2022	consuntivo 2022
Interessi attivi AAP	54'500.00	61'077.55
<i>Tasso effettivo applicato 1.56% che corrisponde al tasso medio dell'esposizione debitoria del Comune al 31.12.2022. Il saldo del conto corrente Azienda-Comune ammontava a CHF 3'897'649.31 al 31.12.2022, CHF 3'995'292.21 al 31.12.2021 e CHF 3'929'331.71 al 01.01.2021.</i>		



In applicazione delle vigenti normative di Legge, al presente consuntivo è allegato il rapporto della revisione contabile esterna, allestito dalla ditta Multirevisioni SA, al quale vi rimandiamo per il commento generale sulla tenuta dei conti e sulla correttezza delle registrazioni contabili.

In considerazione di quanto esposto il Municipio invita il Lodevole Consiglio Comunale a voler

risolvere:

1. Sono annullati i crediti residui relativi ai seguenti investimenti del Comune:
662.5010.005 pari a CHF 126'628.57, 663.5045.004 pari a CHF 6'696.40.
2. E' ratificato il sorpasso di credito d'investimento del Comune: 221.5290.002 CHF 1'243.33.
3. E' approvato il consuntivo 2022 del Comune di Terre di Pedemonte che presenta un totale di spese operative e finanziarie di CHF 9'523'832.14, ricavi operativi e finanziari di CHF 9'811'896.98 un risultato totale d'esercizio di CHF 288'064.84 ed un onere netto per investimenti di CHF 842'296.33.

Per il Municipio:

Il Sindaco:

Fabrizio Garbani Nerini



Il Segretario:

Guido Luminati

Allegati:

- Consuntivo 2022
- Tabella ammortamenti-cespiti
- Tabella controllo crediti

Questo messaggio è demandato alla Commissione della Gestione.