



Orselina, 25 aprile 2024

## **MESSAGGIO MUNICIPALE no. 3/2024**

### **Consuntivo 2023 del Comune di Orselina**

---

Signor Presidente,  
Signore e Signori Consiglieri comunali,

il consuntivo che sottoponiamo alla vostra attenzione, per esame ed approvazione, è il secondo elaborato con il modello contabile MCA2 ed è quindi nuovamente possibile avere un confronto con il preventivo del medesimo anno e con il consuntivo dell'anno precedente.

Il passaggio al nuovo sistema MCA2 è stato un cambiamento significativo e per certi versi è tutt'ora in progresso, quindi anno dopo anno, acquisendo esperienza sul nuovo modello contabile, vengono apportati i correttivi necessari.

Il sistema MCA2 porta in generale ad avere una maggior trasparenza e miglior lettura delle posizioni contabili. Nei messaggi municipali che accompagnano i preventivi 2022 e 2023 nonché il consuntivo 2022 (MM 4/2023) sono state descritte le novità introdotte e qui di seguito riteniamo importante ricordare le principali particolarità.

#### Piano contabile

L'adozione di un nuovo piano dei conti con numerazione per genere e per funzione armonizzata a livello svizzero porta ad una classificazione per genere di conto che si è espansa alla quarta cifra del conto ed eventualmente alla quinta (se fini statistici o contabili lo richiedono) e ad un'assegnazione precisa delle fattispecie contabili come pure ad una maggiore trasparenza.

#### Presentazione a più stadi – riassunto dei conti

La presentazione del risultato del conto economico è suddivisa secondo tre distinti stadi: risultato operativo, risultato finanziario, risultato straordinario.

Nella tabella principale di riassunto (allegato 1) viene presentato il risultato del conto economico in forma scalare in tre livelli, esposto nel modo seguente:

**Spese e ricavi operativi:** sono legati direttamente all'espletamento dei compiti assegnati dalle leggi all'ente pubblico.

**Le spese operative** rappresentano la somma di tutte le spese dei seguenti gruppi:

- 30 Spese per il personale
- 31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio
- 33 Ammortamenti beni amministrativi
- 35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali
- 36 Spese di trasferimento

I **ricavi operativi** rappresentano la somma di tutti i ricavi dei seguenti gruppi:

- 40 Ricavi fiscali
- 41 Regalie e concessioni
- 42 Tasse e retribuzioni
- 43 Ricavi diversi
- 45 Prelievi da fondi e finanziamenti speciali
- 46 Ricavi da trasferimento

**Spese finanziarie:** sono legate alla gestione dei debiti e degli impegni necessari a finanziare l'attività corrente e degli investimenti così come le spese per l'acquisizione, la gestione e la tenuta dei beni patrimoniali.

Si tratta delle spese del gruppo 34, quali gli interessi passivi.

**Ricavi finanziari:** comprendono ad esempio interessi attivi, utili, redditi e rettifiche di valore su beni patrimoniali, redditi di beni amministrativi o da imprese pubbliche.

Sono i ricavi del gruppo 44, quali gli interessi attivi, i ricavi da imprese pubbliche o i redditi immobiliari.

**Spese e ricavi straordinari:** comprendono voci che non possono in alcun modo essere previste, si sottraggono a qualsiasi controllo o influenza e non concernono l'attività operativa (fornitura di prestazioni).

Gli **addebiti interni** (39) e gli **accrediti interni** (49) non sono invece contemplati in quanto la loro somma deve pareggiare.

#### Ammortamenti dei beni comunali

Gli ammortamenti dei beni amministrativi, detti "pianificati", sono calcolati a rate costanti sulla base della durata di vita del bene. Gli ammortamenti "non pianificati" consistono nella correzione di un valore contabile, effettuata alla fine dell'anno, qualora dovesse verificarsi un evento straordinario che porta ad una repentina perdita di valore.

I beni patrimoniali, nel nostro caso la Casa Ossola, non possono essere oggetto di ammortamenti pianificati ma sono soggetti ad una rivalutazione periodica del valore venale ogni 4 anni.

#### Addebiti e accrediti interni

Gli addebiti/accrediti interni sono stati introdotti al fine di rendere maggiormente trasparente i costi generati dai diversi servizi.

#### Imposte

La categoria crediti per imposte è suddivisa in due categorie di conti. Alla chiusura dei conti, per le **imposte comunali 2022 e successive**, si avranno quindi due posizioni di bilancio:

- quella riguardante i debitori d'imposta dove figureranno tutte le emissioni non ancora saldate (conto 1012.xxx) e
- quella riguardante la parte valutata del gettito d'imposta ancora da incassare (conto 1042.xxx).

Il cambiamento del metodo di registrazione delle imposte è stato richiesto unicamente a partire dal primo anno con MCA2 ossia per l'imposta comunale 2022.

### Contabilità dei cespiti

Uno dei cambiamenti più incisivi in termini di lavoro amministrativo con l'introduzione del modello contabile MCA2 è stato quello legato all'implementazione della contabilità dei cespiti, ossia il sistema di rilevamento di tutti i dati importanti riguardanti gli investimenti effettuati dal Comune. Si tratta di una contabilità a sé stante, in cui un cespite viene collegato ad uno o più investimenti e consente di avere una visione d'insieme di quel che concerne le singole opere.

### Capitale proprio

Il capitale proprio è composto, oltre che dal capitale proprio della gestione corrente, dai capitali propri dei servizi, nella fattispecie: 710 (approvvigionamento idrico), 720 (eliminazione delle acque di scarico) e 730 (gestione dei rifiuti).

Il capitale proprio di ogni singolo servizio serve a neutralizzare, nel conto economico, il risultato dei servizi, che per legge devono autofinanziarsi tramite le tasse causali. Per ciascuno di questi servizi esiste un conto che corrisponde al capitale proprio del servizio.

Nel medio periodo i singoli capitali propri si dovranno portare a pareggio. Questo implica che in caso il fondo fosse negativo, il Comune deve procedere a compensare le perdite con un aumento delle tasse causali e non più coprendo i disavanzi con le imposte comunali come avveniva in precedenza. Viceversa, in caso di eccedenza questa andrà compensata negli anni successivi.

### Allegati al consuntivo

E' obbligatoria la presentazione di alcuni allegati supplementari, ossia:

- Tabella dei cespiti
- Tabella controllo dei crediti
- Tabella dei debiti
- Tabella degli accantonamenti
- Tabella degli impegni eventuali
- Tabella delle partecipazioni
- Conto dei flussi di liquidità
- Tabella riassuntiva imposte da incassare

## RIASSUNTO GENERALE DEL CONSUNTIVO

Presentiamo il riassunto del conto consuntivo 2023 allestito secondo le direttive della Sezione degli Enti locali:

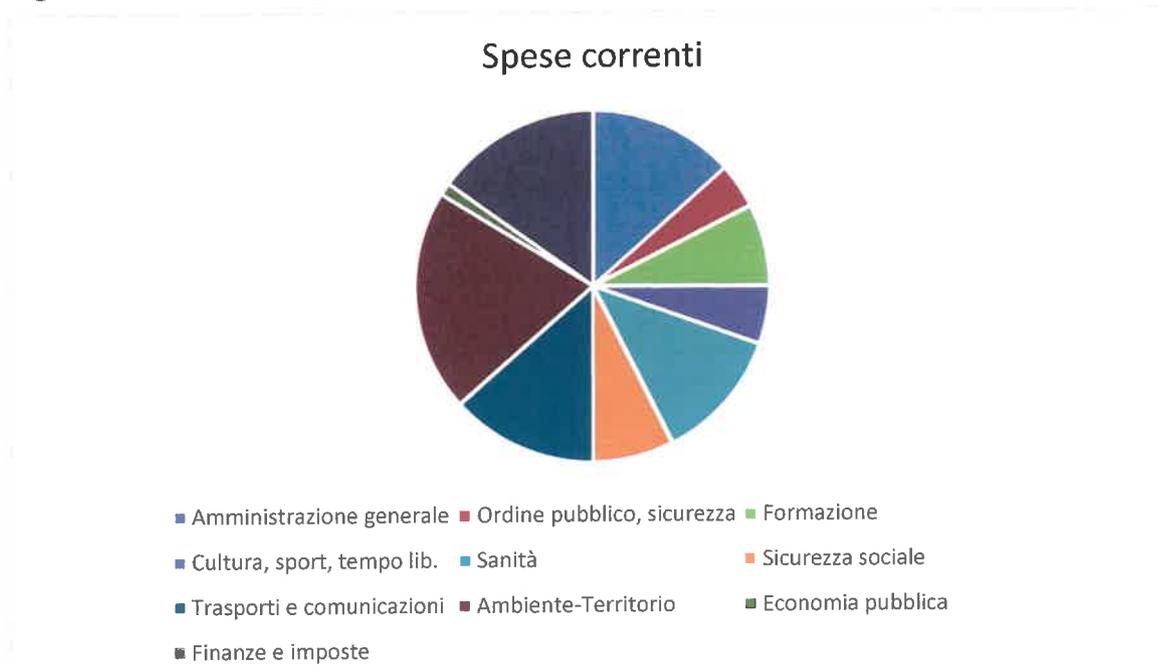
	<b>Consuntivo 2023</b>	<b>Preventivo 2023</b> (comprese imposte comunali)
<b><u>CONTO ECONOMICO</u></b>		
Spese operative	5'276'349.17	5'381'935.00
Ricavi operativi	5'012'751.81	4'913'390.00
<b><i>Risultato operativo</i></b>	<b>-263'597.36</b>	<b>-468'545.00</b>
Spese finanziarie	59'573.89	50'300.00
Ricavi finanziari	222'796.72	207'800.00
<b><i>Risultato finanziario</i></b>	<b>163'222.83</b>	<b>157'500.00</b>
<b>Risultato ordinario</b>	<b>-100'374.53</b>	<b>-311'045.00</b>
Spese straordinarie	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00
<b>Risultato straordinario</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>RISULTATO TOTALE ESERCIZIO</b>	<b>-100'374.53</b>	<b>-311'045.00</b>
<b><u>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</u></b>		
Uscite per investimenti	1'314'078.87	1'542'000.00
Entrate per investimenti	319'357.40	250'000.00
<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>994'721.47</b>	<b>1'292'000.00</b>
<b><u>CONTO DI FINANZIAMENTO</u></b>		
Onere netto per investimenti	<b>994'721.47</b>	1'292'000.00
Autofinanziamento	<b>308'244.26</b>	81'600.00
<b>RISULTATO GLOBALE</b>	<b>-686'477.21</b>	<b>-1'210'400.00</b>
<b><u>BILANCIO</u></b>		
Beni patrimoniali	2'340'623.23	
Beni amministrativi	9'113'518.69	
<b>TOTALE ATTIVI</b>	<b>11'454'141.92</b>	
Capitale dei terzi	7'679'602.35	
Capitale proprio	3'774'539.57	
<b>TOTALE PASSIVI</b>	<b>11'454'141.92</b>	

## SITUAZIONE GENERALE

Indichiamo la ricapitolazione del conto di gestione corrente e il confronto con il preventivo 2023

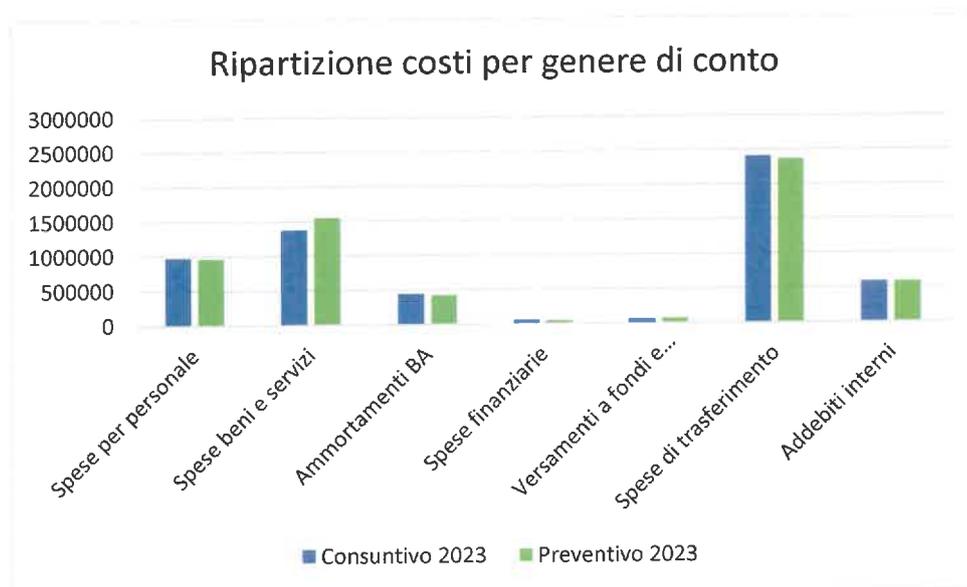
		Consuntivo 2023			Preventivo 2023		
		Spese	Ricavi	Saldo	Spese	Ricavi	Saldo
0	Amministrazione generale	793'089.90	223'062.95	-570'026.95	851'800.00	203'280.00	-648'520.00
1	Ordine pubblico e sicurezza, difesa	245'625.55	32'976.80	-212'648.75	268'530.00	38'700.00	-229'830.00
2	Formazione	447'409.00	108'720.10	-338'688.90	443'000.00	97'400.00	-345'600.00
3	Cultura, sport, tempo libero, Chiesa	318'774.60	0.00	-318'774.60	338'700.00	0.00	-338'700.00
4	Sanità	717'944.75	0.00	-717'944.75	544'000.00	1'000.00	-543'000.00
5	Sicurezza sociale	436'433.17	1'637.00	-434'796.17	424'765.00	2'100.00	-422'665.00
6	Trasporti e comunicazioni	797'479.74	271'059.59	-526'420.15	909'400.00	271'542.00	-637'858.00
7	Protezione ambiente e pianificazione territorio	1'209'633.79	1'159'316.22	-50'317.57	1'325'062.00	1'252'290.00	-72'772.00
8	Economia pubblica	67'025.85	34'727.00	-32'298.85	61'400.00	35'100.00	-26'300.00
9	Finanze e imposte	890'943.26	3'992.485.42	3'101'542.16	852'800.00	526'000.00	-326'800.00
	<b>Totale</b>	<b>5'924'359.61</b>	<b>5'823'985.08</b>		<b>6'019'457.00</b>	<b>2'427'412.00</b>	
	<b>Fabbisogno d'imposta</b>						<b>3'592'045.00</b>
	<b>Disavanzo d'esercizio</b>			<b>100'374.53</b>			

Il grafico sottostante rappresenta il totale delle spese 2023 ripartite sui vari centri di costo.



Esaminando i costi suddivisi per gruppi di conto, abbiamo la seguente situazione:

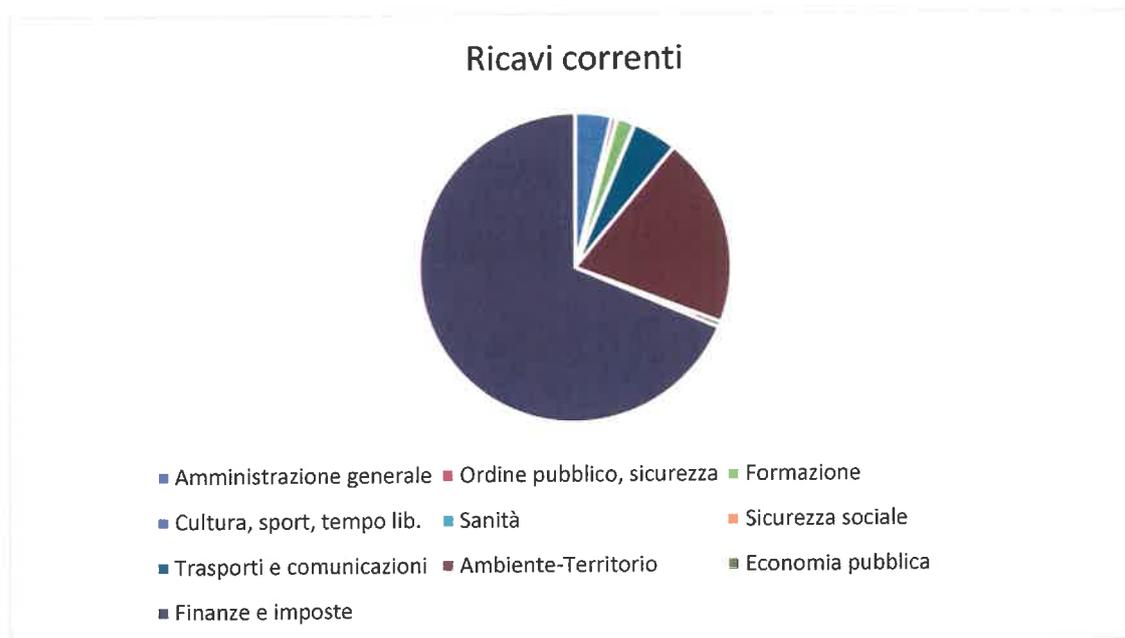
Costi	Consuntivo 2023 CHF	Preventivo 2023 CHF	Differenza CHF	%
30 Spese per il personale	976'832.90	965'000.00	+11'832.90	+1.23
31 Spese per beni e servizi	1'376'328.17	1'554'100.00	-177'771.83	-11.44
33 Ammortamenti beni amministr.	441'909.70	423'300.00	+18'609.70	+4.40
34 Spese finanziarie	59'573.89	50'300.00	+9'273.89	+18.44
35 Vers a fondi e a finanziamenti	70'725.55	71'235.00	-509.45	-0.72
36 Spese di trasferimento	2'410'552.85	2'368'300.00	+42'252.85	+1.78
39 Addebiti interni	588'436.55	587'222.00	+1'214.55	+0.21
<b>Totale</b>	<b>5'924'359.61</b>	<b>6'019'457.00</b>	<b>-95'097.39</b>	<b>-1.58</b>



L'incidenza percentuale di ogni gruppo dei costi sul totale delle uscite si sviluppa nei termini riassunti nella seguente tabella:

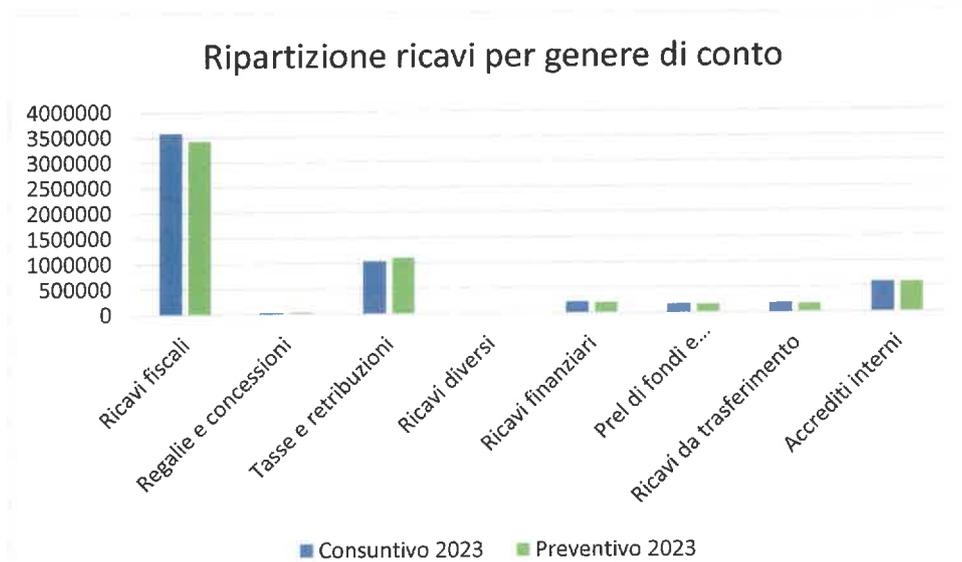
Costi	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
30 Spese per il personale	16.49%	16.03%
31 Spese per beni e servizi	23.23%	25.82%
33 Ammortamenti beni amministr.	7.46%	7.03%
34 Spese finanziarie	1.01%	0.84%
35 Vers a fondi e a finanziamenti	1.19%	1.18%
36 Spese di trasferimento	40.69%	39.34%
39 Addebiti interni	9.93%	9.76%
<b>Totale</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

Il grafico sottostante rappresenta invece il totale dei ricavi 2023 ripartiti sui vari centri di costo.



Esaminando i ricavi suddivisi per gruppi di conto si presenta la seguente situazione:

Ricavi	Consuntivo 2023 CHF	Preventivo 2023 CHF	Differenza CHF	%
40 Ricavi fiscali	3'581'733.01	3'426'000.00	+155'733.01	+4.55
41 Regalie e concessioni	39'340.95	41'500.00	-2'159.05	-5.20
42 Tasse e retribuzioni	1'035'046.23	1'104'100.00	-69'053.77	-6.25
43 Ricavi diversi	1'636.87	500.00	+1'136.87	+227.37
44 Ricavi finanziari	222'796.72	207'800.00	+14'996.72	+7.22
45 Prel da fondi e finanziamenti	170'261.46	167'790.00	+2'471.46	+1.47
46 Ricavi da trasferimento	184'733.29	173'500.00	+11'233.29	+6.47
49 Accrediti interni	588'436.55	587'222.00	+1'214.55	+0.21
<b>Totale</b>	<b>5'823'985.08</b>	<b>5'708'412.00</b>	<b>+115'573.08</b>	<b>+2.02</b>



## CONSIDERAZIONI GENERALI

Il conto di gestione corrente chiude con un

disavanzo d'esercizio pari a **CHF 100'374.53**.

Si tratta di una chiusura migliore (+CHF 210'670.47) rispetto a quanto ipotizzato in fase di allestimento del preventivo, quando si prevedeva un disavanzo di CHF 311'045.00.

La differenza complessiva tra quanto registrato a consuntivo e quanto è stato preventivato, è così composta:

Totale minori spese	CHF	95'097.39
Totale maggiori ricavi	CHF	<u>115'573.08</u>
Differenza consuntivo – preventivo	CHF	<u><u>210'670.47</u></u>

È comunque doveroso precisare che questo risultato ha potuto essere registrato grazie al continuo controllo sull'evoluzione dei costi ma soprattutto grazie ad anni di prudenza nella valutazione dei gettiti d'imposta. Infatti è stato possibile sciogliere le seguenti sopravvenienze:

CHF 291'095.02 d'imposta sul reddito e sulla sostanza (conto no. 910.4000.100) e

CHF 46'354.60 d'imposta sull'utile e sul capitale (conto no. 910.4010.100).

Senza queste operazioni contabili avremmo riscontrato un disavanzo ben superiore, di conseguenza l'aumento del moltiplicatore previsto per il 2024 appare giustificato.

## Gettito consuntivo 2023

La valutazione del gettito dell'imposta comunale per il 2023 è la seguente:

Genere di imposta	100%	75%
Persone fisiche	CHF 3'440'000.00	CHF 2'580'000.00
Persone giuridiche	CHF 130'000.00	CHF 100'000.00
Imposta immobiliare	CHF 320'000.00	CHF 320'000.00
Imposta personale	CHF 25'000.00	CHF 25'000.00
<b>Totale gettito d'imposta 2023</b>	<b>CHF 3'915'000.00</b>	<b>CHF 3'025'000.00</b>

La valutazione del gettito è stata allestita partendo dai tabulati forniti dal Centro sistemi informativi riguardanti l'imposta 2022, basati sulle tassazioni già emesse fino al 31.12.2023 e tenuto conto del gettito provvisorio 2022 delle persone fisiche, comunicatoci dalla Sezione degli enti locali in data 9.2.2024.

Tale stima, sempre difficile da effettuare, varia a dipendenza delle risultanze delle notifiche di tassazioni non ancora emesse e che si stanno allestendo in questo periodo, dagli arrivi e partenze avvenuti nell'anno in questione nonché di modifiche particolari su singole tassazioni.

In relazione alla registrazione delle imposte ricordiamo che la contabilizzazione deve seguire il principio della "registrazione di competenza". Per l'anno di riferimento si devono quindi registrare tutte le imposte relative a quell'anno, siano esse già state emesse o ancora da emettere e a fine anno si deve effettuare la valutazione del gettito d'imposta.

Il nuovo metodo di contabilizzazione a bilancio prevede la registrazione separata delle fatture emesse (debitori, conto 1012) dagli importi valutati a fine anno (ratei e riscontri attivi, conto 1042).

La tabella riassuntiva di tutte le posizioni aperte riguardanti le imposte da incassare è annessa al consuntivo quale allegato.

Con il passaggio al nuovo sistema del modello contabile MCA2, il Cantone non ha richiesto il cambiamento di metodo di registrazione delle imposte degli anni precedenti ma solamente per il gettito del primo anno, quindi nel nostro caso a partire dall'imposta 2022.

## Debito pubblico

Rammentiamo che con la decisione di scioglimento al 31.12.2021 dell'Azienda acqua potabile e la relativa integrazione del servizio "Approvvigionamento idrico" nei conti comunali, il debito pubblico è aumentato e, al 31.12.2023, si attesta a CHF 7'616.00 procapite.

L'importo è così calcolato:

capitale dei terzi      CHF 7'679'602.35  
./. beni patrimoniali    CHF 2'340'623.23  
CHF 5'338'979.12 : 701 (popolazione finanziaria) = CHF 7'616.00 procapite

## Capitale proprio

Il capitale proprio presenta più elementi ed i gruppi di conto sono i seguenti:

- 291 – Fondi del capitale proprio
- 296 – Riserve da rivalutazione dei BP al momento del passaggio a MCA2
- 299 – Eccedenza / disavanzo di bilancio, ovvero il capitale proprio in senso stretto, costituito dal risultato annuale e dalla somma dei risultati totali d'esercizio degli anni precedenti.

Per quanto riguarda il metodo di registrazione del capitale proprio vi rimandiamo anche alle spiegazioni indicate a pag. 3 del presente messaggio.

I fondi vengono assegnati al capitale proprio e fungono da "riserva" dei servizi finanziati tramite tasse causali (tassa acqua potabile, tassa uso fognatura, tassa rifiuti).

I servizi che utilizzano i fondi seguono il principio di causalità e devono quindi mirare a fine periodo contabile a un pareggio dei conti (costi = ricavi). Qualora tale risultato non fosse raggiunto, il saldo va riportato nel relativo fondo.

Nel dettaglio, la situazione del capitale proprio al 31.12.2023 è la seguente:

	<b>FONDI DEL CAPITALE PROPRIO</b> in CHF	<b>400'518.13</b>
2910.100	<i>Approvvigionamento idrico – ACQ</i>	460'811.52
2910.200	<i>Depurazione delle acque – USF</i>	-12'919.22
2910.300	<i>Eliminazione dei rifiuti – RAR</i>	-47'374.17
	<b>ECCEDENZE / DISAVANZI DI BILANCIO</b> in CHF	<b>3'374'021.44</b>
2999.000	<i>Risultati cumulati degli anni precedenti</i>	3'474'395.97
2990.000	<i>Risultato annuale</i>	-100'374.53
	<b>CAPITALE PROPRIO</b> in CHF	<b>3'774'539.57</b>

Possiamo osservare che nonostante il fatto che negli ultimi tre anni abbiamo registrato una perdita d'esercizio, il nostro Comune dispone ancora di un capitale proprio, al 31.12.2023, di CHF 3'774'539.57 e questo, unitamente al fatto che a partire da quest'anno (2024) il moltiplicatore d'imposta è stato aumentato, ci permette di affrontare il futuro con una certa tranquillità.

Qui di seguito vi presentiamo la tabella concernente gli indicatori finanziari riferiti alla gestione 2023:

## MCA2

N°	Tipo indicatore	Scala di valutazione	Anno : 2023	
1	<b>Tasso indebitamento netto</b> Debito pubblico netto_1 / Ricavi fiscali	<i>Buono &lt; 100%</i> <i>Accettabile 100% - 150%</i> <i>Debole &gt; 150%</i>	<b>149.1%</b>	<b>Accettabile</b>
2	<b>Grado autofinanziamento</b> Autofinanziamento / Investimenti netti	<i>Debole &lt; 80%</i> <i>Normale 80% - 100%</i> <i>Buono &gt; 100%</i>	<b>31.0%</b>	<b>Debole</b>
3	<b>Quota delle spese per interessi</b> Interessi netti / Ricavi correnti	<i>Non più sopportabile &gt; 10%</i> <i>Sufficiente dal 4% - 9%</i> <i>Buono 0% - 4%</i>	<b>0.5%</b>	<b>Buono</b>
4	<b>Debito pubblico netto I</b> Debito pubblico I / Popolazione residente permanente	<i>Basso &lt; 1000</i> <i>Medio da 1'000 a 3'000</i> <i>Elevato da 3'000 a 5'000</i> <i>Eccessivo &gt; 5'000</i>	<b>7'616</b>	<b>Eccessivo</b>
5	<b>Quota degli investimenti</b> Investimenti lordi / Uscite totali consolidate	<i>Molto alta &gt; 30%</i> <i>Elevata 20% - 30%</i> <i>Media 10% - 20%</i> <i>Ridotta &lt; 10%</i>	<b>21.6%</b>	<b>Elevata</b>
6	<b>Quota di capitale proprio</b> Capitale proprio / totale dei passivi	<i>Eccessiva &gt; 40%</i> <i>Buona 20% - 40%</i> <i>Media 10% - 20%</i> <i>Debole &lt; 10%</i>	<b>33.0%</b>	<b>Buona</b>
7	<b>Quota di indebitamento lordo</b> Debito lordo / Ricavi correnti	<i>Ottimo &lt; 50%</i> <i>Buono 50% - 100%</i> <i>Medio 100% - 150%</i> <i>Debole 150% - 200%</i> <i>Critico &gt; 200%</i>	<b>125.4%</b>	<b>Medio</b>
8	<b>Quota degli oneri finanziari</b> Oneri finanziari / Ricavi correnti	<i>Alto &gt; 15%</i> <i>Sopportabile 5% - 15%</i> <i>Debole &lt; 5%</i>	<b>10.2%</b>	<b>Sopportabile</b>
9	<b>Capacità di autofinanziamento</b> autofinanziamento / Ricavi correnti	<i>Debole &lt; 10%</i> <i>Media 10% - 20%</i> <i>Buona &gt; 20%</i>	<b>5.9%</b>	<b>Debole</b>
	<b>Moltiplicatore politico</b>		<b>75.0%</b>	

## ANALISI DELLA GESTIONE CORRENTE PER DICASTERO

Come consuetudine, formuliamo alcuni commenti sulle posizioni di consuntivo che più si scostano dai dati di preventivo e/o che meritano delle particolari osservazioni.

C = Consuntivo 2023

P = Preventivo 2023

### **0 AMMINISTRAZIONE GENERALE**

#### **012 Esecutivo**

012.3000.001 Indennità a Commissioni del Municipio (C 5'325.00 / P 5'000.00)

Conformemente all'art. 100 cpv. 2 del Regolamento comunale sono stati versati in totale 71 gettoni di presenza per partecipazione a sedute.

#### **020 Amministrazione e servizi generali**

020.3102.000 Stampati e pubblicazioni (C 1'618.50 / P 500.00)

Il maggior costo rispetto al preventivo è dovuto a spese di pubblicazione sui quotidiani del concorso per l'assunzione di una impiegata d'ufficio.

020.3130.006 Spese esecutive (C 4'807.85 / P 4'000.00)

L'importante numero di procedure esecutive avviate per il pagamento di imposte e tasse hanno generato il sorpasso di spesa registrato in questo conto. Alcune procedure sono ancora in corso, alcune terminate a seguito del pagamento ed altre sfociate in perdita (cfr. conti no. xxx.3181.000).

020.4910.000 Accredito interno: prestazioni amministrative (C 112'450.10 / P 113'484.00)

Come indicato in entrata del presente messaggio, ricordiamo che gli addebiti/accrediti interni sono volti a rendere maggiormente trasparente i costi generati dai diversi servizi.

Nel caso specifico abbiamo registrato i seguenti accrediti interni riferiti ai costi del personale amministrativo:

10%	a carico	Diritto generale
5%	a carico	Sicurezza pubblica
5%	a carico	Approvvigionamento idrico
3%	a carico	Eliminazione acque di scarico
3%	a carico	Gestione dei rifiuti
2%	a carico	Cimitero e sepoltura.

#### **025 Edilizia privata – Ufficio tecnico**

025.3601.000 Tassa approvazione progetti a favore del Cantone (C 13'928.75 / P 7'000.00)

025.4210.001 Tasse approvazione progetti (C 35'710.10 / P 15'000.00)

Rammentiamo che con il nuovo sistema contabile non è più possibile registrare a saldo l'importo riguardante le tasse per approvazione progetti ma è necessario registrare dettagliatamente l'importo incassato, rispettivamente la quota parte a favore del Cantone.

025.4910.001 Accredito interno: prestazioni Ufficio tecnico (C 27'903.05 / P 28'996.00)

Vedi osservazioni al conto no. 020.4910.000.

I costi del personale dell'Ufficio tecnico sono stati così accreditati:

10%	a carico	Approvvigionamento idrico
5%	a carico	Eliminazione acque di scarico
5%	a carico	Gestione dei rifiuti
2%	a carico	Cimitero e sepoltura.

## **029 Immobili amministrativi**

029.3144.000 Manutenzione Casa comunale (C 4'681.05 / P 5'000.00)

Questo conto comprende l'importo di CHF 2'396.50 concernenti le spese per la riparazione dei danni causati dalla grandine dello scorso 25 agosto 2023. Abbiamo tempestivamente annunciato il sinistro all'assicurazione ma al momento non siamo ancora in possesso di una liquidazione.

029.4930.000 Accredito interno: pulizia scuola dell'infanzia (C 25'000.00 / P 25'000.00)

029.4930.002 Accredito interno: premi assicurativi (C 12'900.05 / P 14'200.00)

Anche per le spese di pulizia degli stabili ed i premi assicurativi vengono registrati gli addebiti / accrediti interni che permettono di imputare il costo o il ricavo al centro costo più pertinente.

# **1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA**

## **111 Polizia e Potere giudiziario**

111.4602.000 Rimborso dal Comune di Locarno per multe polizia (C 17'559.00 / P 10'000.00)

Nel dettaglio il ricavo registrato in questo conto risulta il seguente:

Totale multe elevate: 828

Totale multe incassate: CHF 34'119.00

Dedotte spese vive CHF 16'560.00

Saldo a nostro favore CHF 17'559.00

## **140 Diritto generale**

140.3010.002 Mercede per curatori (C 7'581.60 / P 1'000.00)

Nell'anno in rassegna abbiamo versato all'Ufficio cantonale dell'aiuto e della protezione, settore curatele e tutele:

- mercede riguardanti gli anni dal 2017 al 2020 sulla base delle decisioni 30.1.2023 dell'Autorità regionale di protezione ARP 10 di Locarno per un importo di CHF 5'888.60
- mercede riguardante l'anno 2021 sulla base della decisione 24.03.2023 all'Autorità regionale di protezione ARP 10 di Locarno per un importo di CHF 1'693.00.

per una persona domiciliata nel nostro Comune. Trattandosi di un caso in indigenza, tutti gli oneri sono posti a carico del Comune.

## **150 Vigili del fuoco**

150.3612.107 Rimborso Corpo Pompieri Locarno (C 43'904.00 / P 40'000.00)

Questo conto comprende i seguenti costi:

CHF 42'000.00 quota parte 2023 (valutazione in base al preventivo)

CHF 1'904.00 conguaglio 2022.

## 2 FORMAZIONE

### 211 Scuola dell'infanzia

#### 211.3052.001 Contributi alla cassa pensione cantonale (C 41'246.20 / P 12'000.00)

Oltre ai normali contributi alla cassa pensione cantonale per le nostre docenti della scuola dell'infanzia, questo conto comprende un importo di CHF 29'184.40 relativo al finanziamento del supplemento sostitutivo AVS/AI per la docente sessantenne che a contare dal 1. settembre 2023 è al beneficio del pensionamento totale per vecchiaia, in applicazione agli artt. 56, 57, 58, 59, 60 e 61 del Regolamento di previdenza dell'Istituto di previdenza del Canton Ticino.

#### 211.3111.001 Acquisto attrezzature, mobilio e giochi (C 8'505.40 / P 2'000.00)

Il sorpasso è dovuto principalmente alla fornitura e posa, al parco giochi della scuola dell'infanzia, di una struttura tipo torretta con due scivoli e due scalette-rampe, in legno di castano e larice, per un importo di CHF 5'815.80.

#### 211.3144.002 Manutenzione Castello Bernese (C 6'659.80 / P 500.00)

In questo conto sono state registrate le spese riguardanti la riparazione dei danni causati dalla grandine dello scorso 25 agosto.

#### 211.4260.000 Rimborso assicurazione per infortuni (C 7'272.05 / P 100.00)

Si tratta del versamento delle indennità giornaliere da parte dell'assicurazione Zurich per un infortunio di una delle due docenti titolari con grado di occupazione al 50%.

#### 211.4612.100 Rimborso dal Comune di Brione s/M per Scuola infanzia (C 60'521.35 / P 60.000.00)

Ricordiamo che la partecipazione ai costi è calcolata sulla base della convenzione a suo tempo sottoscritta e che l'anno di riferimento per i costi 2023 è il 2022, anno durante il quale la nostra Scuola dell'infanzia è stata frequentata da 5 bambini di Brione s/Minusio e 10 di Orselina.

#### 211.4631.000 Sussidio cantonale per stipendi docenti (C 2'916.10 / P 12'000.00)

L'importo a nostro favore corrisponde a quanto stabilito dal Decreto esecutivo del 21.12.2022 (BU 45/2022) per quanto riguarda il contributo cantonale per sezione di scuola dell'infanzia senza refezione.

### 212 Scuola elementare

#### 212.3612.100 Rimborso a Comune Brione s/M per Scuola elementare (C 123'624.20 / P 165'000.00)

Come per la Scuola dell'infanzia, la partecipazione ai costi è calcolata sulla base della convenzione a suo tempo sottoscritta e l'anno di riferimento per i costi 2023 è il 2022.

Al 1.1.2022 gli allievi che frequentavano la Scuola elementare erano 13 (6 di Orselina, 5 di Brione s/Minusio, 1 di Minusio e 1 di Tenero-Contra).

### 219 Scuola dell'obbligo (non menzionato altrove)

#### 219.3130.007 Costi di gestione mensa sociale (C 63'542.50 / P 50'000.00)

Le spese registrate in questo conto comprendono l'importo di CHF 38'000.00 della Fondazione Zerosedici di Minusio per il servizio e la gestione della mensa sociale nonché le fatture della ditta Edaus sagl di Locarno per la fornitura dei pasti, ammontanti a CHF 25'542.50.

Anche quest'anno il servizio di mensa sociale è stato molto apprezzato. Infatti è stato raggiunto, praticamente tutti i giorni, il numero massimo di allievi consentito.

219.4240.013 Tassa refezione mensa sociale (C 15'468.00 / P 9'000.00)

Ricordiamo che la tassa di refezione a carico delle famiglie ammonta a CHF 6.00 per pasto, per allievo.

219.4612.103 Rimborso dal Comune di Brione s/Minusio per mensa sociale (C 21'942.60 / P 15'000.00)

In base agli accordi il Comune di Brione s/Minusio partecipa ai costi della mensa sociale sulla base del numero di bambini domiciliati a Brione s/Minusio che frequentano la mensa. Nella fattispecie su un totale di 26 bambini, 10 sono di Brione s/Minusio.

## **271 Altra formazione**

271.3637.002 Sussidi Luigi Agostoni (C 0.00 / P 5'000.00)

Nel 2023 non sono stati elargiti sussidi in quanto entro il termine del 30 agosto stabilito dal Regolamento sussidi Luigi Agostoni non sono giunte richieste da parte di studenti che frequentano il corso di Master of Advanced Studies SUPSI in Canto gregoriano, paleografie e semiologia presso il Conservatorio della Svizzera italiana di Lugano.

# **3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA**

## **340 Sport e tempo libero**

340.3130.000 Servizi di terzi (C 1'088.10 / P 500.00)

Si tratta delle spese per il montaggio e smontaggio delle bandiere di Locarno Festival da parte della SES mediante l'ausilio dell'autoscala. Gli interventi hanno avuto luogo il 5 luglio, rispettivamente il 16 agosto 2023.

# **4 SANITÀ**

## **400 Sanità**

400.3632.100 Contributi per anziani ospiti di istituti (C 478'788.23 / P 350'000.00)

400.3632.101 Contributi servizio assistenza e cura a domicilio SACD (C 122'118.68 / P 90'000.00)

400.3632.102 Contributi per i servizi di appoggio (C 78'374.79 / P 55'000.00)

400.3632.103 Contributi per mantenimento anziani a domicilio (C 18'564.50 / P 17'000.00)

Come spiegato in più occasioni per questi oneri l'autorità comunale non ha alcun margine di manovra in quanto trattasi di contributi addebitati direttamente dal Cantone, calcolati anche sulla base della forza finanziaria del Comune e sul gettito fiscale.

Le spese registrate in questi conti sono state riprese dai conteggi allestiti dall'Autorità cantonale e, oltre agli acconti per l'anno in rassegna, sono comprensivi dei seguenti conguagli 2022:

Contributi per anziani ospiti di istituti CHF 36'178.52

Contributi per servizio assistenza e cura a domicilio CHF 15'394.29

Contributi per i servizi di appoggio CHF 8'029.71

Contributi per mantenimento anziani a domicilio CHF 1'237.47 a nostro favore.

## 5 SICUREZZA SOCIALE

### 500 Sicurezza sociale

#### 500.3631.000 Contributo assicurazioni AVS, PC, AI, CM (C 369'707.90 / P 340'000.00)

Siccome il conteggio definitivo dell'anno di competenza viene allestito da parte degli uffici cantonali preposto solo nell'autunno dell'anno seguente, le registrazioni contabili in questo conto avvengono nel seguente modo: rate anno corrente e saldo anno precedente. Nel 2023 sono stati versati 4 acconti per complessivi CHF 333'000.00 ed un conguaglio, riferito al 2022, di CHF 36'707.90. Ricordiamo che i contributi a nostro carico sono calcolati applicando una percentuale del 9% del gettito fiscale comunale.

#### 500.3631.003 Contributi per l'assistenza sociale (C 10'069.97 / P 25'000.00)

Questo onere è fluttuante a dipendenza delle persone al beneficio di prestazioni assistenziali domiciliate nel nostro Comune, che al 31.12.2023 erano 4. Il Comune partecipa in ragione del 25% a questo costo di competenza del Cantone.

#### 500.3636.000 Contributi ad associazioni (C 7'305.90 / P 3'500.00)

Il sorpasso ascrivito a questo conto è dovuto al pagamento di CHF 3'342.00 conformemente alla convenzione con la Fondazione Il Gabbiano per la fase di sviluppo del progetto di prossimità del Locarnese, approvata da codesto Consiglio comunale durante la seduta del 13 giugno 2022 (MM 3/2022).

Per una maggiore trasparenza nella presentazione dei conti a partire da quest'anno (preventivo 2024) abbiamo creato un apposito conto denominato "Fond. Gabbiano – progetto operatori di prossimità".

## 6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI

### 615 Strade comunali

#### 615.3131.001 Consulenza per progettazioni e studi (C 12'922.00 / P 3'000.00)

L'accesso per disabili alla Madonna del Sasso è possibile unicamente usufruendo dell'apposito monta-carrozzelle dei frati. Il Comune ha conseguentemente chiesto al Cantone di inserire la fermata del bus presso la stazione di partenza della funivia tra il primo blocco di fermate da adeguare al trasporto delle carrozzelle, anticipando i costi di progettazione. Questo costo rappresenta di fatto un anticipo sulla partecipazione comunale all'opera.

Considerato che la medesima zona delle stazioni di funivia e funicolare e di accesso al Santuario registra un forte transito di persone, il Cantone ha pure accettato la proposta comunale, dopo i necessari rilevamenti delle velocità dei veicoli, di limitare la velocità su quel tratto di strada a 30 km/h.

#### 615.3500.000 Contributi sostitutivi posteggi (C 5'367.55 / P 0.00)

#### 615.4200.000 Tasse per mancata creazione di posteggi privati (C 5'367.55 / P 0.00)

Nel 2023 abbiamo incassato l'importo registrato in questi conti ai sensi dell'art. 36 punto 3 delle Norme di attuazione del Piano regolatore. Tale operazione, a livello di gestione corrente, risulta neutra in quanto l'importo va ad alimentare il fondo a bilancio (vedi conto no. 2090.000), che presenta un attivo di CHF 369'978.00.

615.4472.000 Tasse di parcheggio (C 149'061.78 / P 150'000.00)

Come di consueto elenchiamo di seguito il dettaglio degli introiti:

CHF	102'050.38	Incassi autosilo
CHF	44'740.00	Incassi tessere zona disco
CHF	831.40	Incassi parchimetro
CHF	1'440.00	Incassi concessioni
CHF	149'061.78	Totale

615.4910.002 Accredito interno: prestazioni operai (C 81'555.85 / P 87'542.00)

Vedi osservazioni al conto no. 020.4910.000.

I costi del personale degli operai sono stati così accreditati:

20%	a carico	Approvvigionamento idrico
5%	a carico	Eliminazione acque di scarico
7%	a carico	Gestione dei rifiuti
5%	a carico	Cimitero e sepoltura.

## **620 Traffico regionale e trasporti pubblici**

620.3130.24 Fart per trasporto linee urbane (C 279'780.00 / P 266'000.00)

Nel corso del 2023 il Cantone e la Confederazione continuano l'aggiornamento dei mandati di prestazione con le imprese di trasporto, da qui l'aumento dei costi preventivati.

620.3635.000 Contributo a Società Navigazione (C 0.00 / P 8'000.00)

Il Municipio ha rinunciato a questo versamento allineandosi a quanto deciso dagli altri Comuni che avevano contribuito al temporaneo sostegno a favore della Società Navigazione nella fase di avvio della gestione da parte svizzera della navigazione sul bacino ticinese del Lago Maggiore.

620.3637.000 Contributo per abbonamenti trasporto pubblico (C 34'824.45 / P 30'000.00)

Si tratta di contributi elargiti a persone domiciliate o dimoranti nel nostro Comune, conformemente al Regolamento dei sussidi acquisto abbonamenti per mezzo di trasporto pubblico, approvato dal Consiglio comunale in data 25 settembre 2017.

# **7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO**

## **710 Approvvigionamento idrico**

710.3101.004 Abbonamento acquisto acqua Comune di Minusio (C 0.00 / P 0.00)

Ricordiamo che dal 1.1.2023 è scaduta la convenzione con il Comune di Minusio per la fornitura di acqua potabile (vedi MM 2/2022 approvato dal Consiglio comunale durante la seduta del 13.6.2022) quindi questo conto verrà eliminato con il prossimo consuntivo.

710.3101.005 Acquisto acqua dal Comune di Locarno (C 99'872.00 / P 130'000.00)

Il costo di questi acquisti si suddivide in CHF 95'897.05 per la fornitura alla rete di Orselina dal pompaggio di Via Caselle e CHF 3'974.95 alla rete di San Bernardo.

710.3930.000 Addebito interno: premi assicurativi (C 2'836.60 / P 3'200.00)

710.3940.001 Addebito interno: interessi calcolatori e spese finanziarie (C 22'367.00 / P 20'000.00)

710.3950.001 Addebito interno: ammortamenti (C 179'319.00 / P 174'300.00)

Anche per i premi assicurativi, gli interessi calcolatori e gli ammortamenti, il sistema MCA2 prevede addebiti/accrediti interni allo scopo di rendere maggiormente trasparente i costi generati dai diversi servizi.

710.4240.002 Tassa base (C 198'630.45 / P 260'000.00)

710.4240.003 Tassa di consumo (C 150'402.85 / P 185'000.00)

Ricordiamo che nella sua seduta del 7 giugno 2021 il Consiglio comunale aveva approvato il nuovo regolamento per la distribuzione dell'acqua potabile, che aveva anche lo scopo di eliminare diverse disparità di trattamento che le leggi in materia non ammettono più. Il Municipio aveva poi pubblicato la relativa ordinanza di applicazione con tariffe fissate all'interno delle forchette previste dal Regolamento e derivanti da un calcolo di simulazione con una paletta di edifici tipo del parco immobiliare. Alla prova dei fatti le tariffe adottate per la fatturazione 2022 hanno generato una eccedenza di entrate di CHF 80'098.42 motivo per il quale mediante una modifica dell'ordinanza municipale, il Municipio ha abbassato le tariffe a partire dal 1.1.2023, più precisamente:

#### TASSA BASE:

Tariffa	dal 1.1.2023 CHF	precedente CHF
Abitazione uni-/bi-familiare	280.00	350.00
Stabile con 3 o più appartamenti:		
- per ogni appartamento fino a 2 locali	80.00	120.00
- per ogni appartamento da 2 ½ locali a 4 locali	120.00	180.00
- per ogni appartamento oltre i 4 locali	170.00	230.00
Ristoranti:		
- per ogni posto a sedere interno	3.00	4.00
- per ogni posto a sedere esterno	1.50	2.00
Alberghi, pensioni, ostelli, case di cura:		
- per ogni posto letto	13.00	15.00
Negozi, industrie, uffici, artigiani, studi medici, ecc.	100.00	200.00
Conventi	100.00	200.00
Terreni	100.00	200.00

#### TASSA DI CONSUMO:

dal 1.1.2023	precedente
CHF 0.90 al m <sup>3</sup>	CHF 1.00 al m <sup>3</sup>

Da qui i minori introiti rispetto ai dati preventivati.

710.4511.100 Prelievo dal fondo approvvigionamento idrico (C 36'201.35 / P 0.00)

Questo conto comprende la registrazione del disavanzo d'esercizio di tale servizio in contropartita del relativo fondo di capitale proprio iscritto nel bilancio al conto no. 2910.100, come spiegato a pag. 3 del presente messaggio.

#### **720 Eliminazione delle acque di scarico**

720.3137.000 IVA forfettaria (C 7'760.75 / P 6'000.00)

Il costo registrato in questo conto è leggermente superiore a quanto preventivato in quanto dipende dall'emissione della tassa d'uso canalizzazione, vedi conto no. 720.4240.010.

720.3143.000 Manutenzione canalizzazioni (C 30'401.35 / P 20'000.00)

720.4500.200 Prelevamento dal fondo accantonamento per manutenzione straordinaria canalizzazioni (C 22'587.70 / P 0.00)

A causa di una fuoriuscita di liquame in Via Patocchi si è reso necessario un importante intervento di manutenzione della canalizzazione, all'altezza dei numeri civici 25 – 27. Parte del costo è stato onorato nel 2022 mentre che nell'anno in rassegna abbiamo provveduto al pagamento di fatture per un importo di CHF 22'587.70. Trattandosi di un intervento straordinario il Municipio ha deciso di far capo al fondo accantonamento per manutenzioni straordinarie delle canalizzazioni, conto di bilancio no. 2090.200 che passa così da CHF 113'086.90 a CHF 90'499.20.

720.3181.000 Perdite effettive su crediti (C 2'757.54 / P 500.00)

L'importo riguarda le perdite sulle tasse d'uso canalizzazione sfociate in ACB (attestato carenza beni) oppure nel caso in cui il debitore è domiciliato all'estero e/o persone irreperibili per le quali il Municipio ha rinunciato ad avviare la procedura esecutiva.

720.3940.000 Addebito interno: interessi calcolatori e spese finanziarie (C 15'698.50 / P 14'000.00)

720.3950.000 Addebito interno: ammortamenti (C 111'243.00 / P 109'700.00)

Vedi spiegazioni ai conti addebiti interni del centro costo Approvvigionamento idrico.

720.4240.010 Tasse d'uso canalizzazione (C 277'169.45 / P 275'000.00)

Ricordiamo che dal 1.1.2023 è in vigore la nuova Ordinanza municipale che prevede una tassa pari al 1.1 ‰ del valore di stima degli stabili allacciati alla canalizzazione.

720.4511.200 Prelevamento da fondo Depurazione delle acque (C 43'298.34 / P 72'579.00)

Questo conto comprende la registrazione del disavanzo d'esercizio di tale servizio in contropartita del relativo fondo di capitale proprio iscritto nel bilancio al conto no. 2910.200. Vedi spiegazioni a pag. 3 del presente messaggio.

## **730 Gestione dei rifiuti**

730.3101.008 Acquisto sacchi raccolta plastica (C 13'534.45 / P 0.00)

730.4240.014 Vendita sacchi raccolta plastica (C 4'725.00 / 0.00)

Il 1. giugno 2023 è entrata in vigore la modifica del Regolamento di applicazione dell'ordinanza federale sulla prevenzione e lo smaltimento dei rifiuti che ha reso obbligatoria la raccolta separata delle plastiche maggiormente riciclabili ovvero polipropilene (PP) e Polietilene (PE) presso tutti i Comuni. A partire dal mese di luglio il Municipio ha organizzato tale servizio, presso il centro di raccolta rifiuti dell'autosilo in Via Consiglio Mezzano ed il sistema di raccolta avviene tramite apposito sacco "Sammelsack".

Gli appositi sacchi sono acquistabili presso la Cancelleria comunale, il negozio Alimentari da Inka, il Chiosco Funicolare e la Panetteria-Pasticceria Cecchettin al presso di:

sacchi da 35 litri, CHF 15.00 al rotolo da 10 pezzi;

sacchi da 60 litri, CHF 25.00 al rotolo da 10 pezzi.

In questi conti sono pertanto stati registrati i costi relativi all'acquisto dei sacchi presso la ditta RS Recupero materiali SA (stock per la rivendita), rispettivamente il ricavo dalla vendita ai rivenditori per un totale di CHF 4'560.00 e CHF 165.00 per la vendita diretta ad utenti presso la Cancelleria comunale.

Da luglio a dicembre 2023 sono stati raccolti 880 kg di plastica.

730.3130.014 Smaltimento carta (C 2'187.76 / P 1'000.00)

Le condizioni del mercato delle materie prime sono in continuo mutamento e si passa rapidamente da periodi in cui la consegna della carta viene indennizzata, altri in cui viene raccolta gratuitamente e altri ancora in cui bisogna pagare per smaltirla.

Nel 2023 sino al 30 giugno abbiamo indennizzato lo smaltimento della carta ad un costo variabile fra i CHF 7.00 ed i CHF 9.50 al quintale mentre dal 1 luglio lo smaltimento è stato gratuito.

730.3181.000 Perdite effettive su crediti (C 1'466.95 / P 500.00)

L'importo riguarda le perdite sulle tasse raccolta rifiuti sfociate in ACB (attestato carenza beni) oppure nel caso in cui il debitore è domiciliato all'estero e/o persone irreperibili per le quali il Municipio ha rinunciato ad avviare la procedura esecutiva.

730.4511.300 Prelevamento da fondo Eliminazione dei rifiuti (C 33'349.62 / P 30'211.00)

Vedi spiegazioni al conto 720.4511.200.

Il disavanzo d'esercizio va in diminuzione del fondo di capitale proprio iscritto a bilancio al conto no. 2910.300.

## **761 Protezione dell'aria e del clima**

761.3132.004 Controllo impianti di combustione (C 14'512.00 / P 18'000.00)

761.3601.003 Controllo impianti di combustione quota a favore del Cantone (C 1'750.00 / P 1'000.00)

761.4240.008 Tasse controllo impianti di combustione (C 18'435.00 / P 18'000.00)

La differenza fra entrate (CHF 18'435.00) ed uscite (CHF 14'512.00 + 1'750.00) è data dal fatto che in base all'Ordinanza municipale per il controllo degli impianti a combustione del 10.3.2020, a dipendenza del tipo di impianto, rimane a favore del Comune un importo di CHF 11.00 o di CHF 15.00 per impianto.

## **769 Lotta contro inquinamento ambientale e risparmio energetico**

769.3500.500 Riversamento a fondo energie rinnovabili FER (C 65'358.00 / P 65'000.00)

769.4631.001 Contributi fondo energie rinnovabili FER (C 65'358.00 / C 65'000.00)

Nel 2022 il contributo FER incassato ammonta a CHF 65'358.00 e trattandosi di un'operazione neutra per la gestione corrente, l'importo è contabilizzato sia in entrata (769.4631.001) sia in uscita (769.3500.500) e va ad alimentare il conto di bilancio no. 2090.500 Contributi FER.

I contributi FER possono essere utilizzati unicamente per coprire spese di gestione corrente o d'investimento concernenti misure a favore delle energie rinnovabili, del risparmio energetico, della promozione del trasporto pubblico ed in generale dello sviluppo sostenibile.

Nell'esercizio 2023 abbiamo quindi effettuato il seguente prelevamento dal fondo FER:

- Sussidi abbonamento arcobaleno CHF 34'824.45 (vedi conto 620.3637.000 e 620.4500.500).

Al 31.12.2023 rimangono sul Fondo energie rinnovabili FER CHF 326'105.35 ancora a nostra disposizione.

769.4630.000 Contributi dalla Confederazione per il sostegno Svizzera Energia (C 4'149.78 / P 0.00)

Preliminarmente al progetto di posa di pannelli fotovoltaici su stabili comunali il Municipio ha commissionato uno studio per valutare l'idoneità sia tecnica che economica di tetti o superfici di stabili, tettoie e serbatoi di proprietà comunale. Questo studio preliminare ha beneficiato di un contributo di Svizzera energia.

## 8 ECONOMIA PUBBLICA

### 811 Amministrazione esecuzione e controllo, elettricità, selvicoltura

#### 811.3130.025 Lotta contro le piante non autoctone (C 7'754.00 / P 5'000.00)

Come negli scorsi anni abbiamo provveduto, per il tramite di Caritas Ticino, ad effettuare interventi di estirpazione delle neofite in zona San Bernardo. Il costo totale degli interventi ammonta a CHF 12'924.00, di cui il 40% a carico del Cantone quale sussidio.

### 840 Turismo

#### 840.3632.104 Contributo all'OTLMV (C 58'391.85 / P 55'000.00)

Specifichiamo di seguito il dettaglio del conteggio a nostro carico:

No. pernottamenti in alberghi, camere

private, appartamenti o case di  
vacanza 2022

47'159 a CHF 0.15 CHF 7'073.85

Importo annuale fisso (forfaits)  
incassato nel 2022

205'272.00 25% CHF 51'318.00

Totale contributo comunale 2022

CHF 58'391.85

## 9 FINANZE E IMPOSTE

### 910 Imposte

Per le considerazioni in generale sulle imposte sul reddito e sostanza, sulle imposte sull'utile e sul capitale, sull'imposta immobiliare e sull'imposta personale, si rimanda a quanto espresso nella parte introduttiva del presente messaggio municipale.

### 930 Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri

#### 930.3622.700 Contributo di livellamento (C 242'856.00 / P 230'000.00)

La Legge sulla perequazione finanziaria intercomunale (LPI) indica che ai Comuni con un gettito pro-capite delle risorse fiscali inferiore al 90% della media cantonale sia versato un contributo di livellamento pari al 20% della differenza tra le risorse pro-capite del comune e il 90% della media cantonale, ritenuto come ad ogni beneficiario sia garantito il raggiungimento di almeno il 70% della media cantonale.

Il nostro Comune è chiamato a finanziare il contributo di livellamento che per il 2023 è stato calcolato dal Cantone in CHF 242'856.00.

### 961 Interessi

#### 961.3401.000 Interessi passivi su prestiti (C 46'763.55 / P 42'000.00)

Per quanto riguarda il dettaglio degli interessi passivi vi rimandiamo alla "tabella elenco debiti", allegata al consuntivo (pag. 109).

961.4401.000 Interessi di mora su imposte (C 21'631.40 / P 10'000.00)

Questi ricavi derivano da interessi incassati a seguito dell'esito positivo di procedure esecutive, come pure da incassi per i quali non sono stati rispettati i termini di pagamento.

961.4463.000 Dividendi su azioni (C 19'240.00 / P 13'000.00)

I ricavi registrati in questo conto sono i seguenti:

CHF 16'020.00      dividendo Società Elettrica Sopracenerina SA

CHF 3'220.00      dividendo Kursaal SA.

### **963 Immobili dei beni patrimoniali**

963.3430.000 Manutenzione edile Casa Ossola mapp. 979 (C 4'803.80 / P 1'000.00)

Questo conto è comprensivo di CHF 4'121.35 concernenti spese per la riparazione di alcuni danni causati dalla grandine del 25 agosto 2023.

### **990 Voci non ripartite**

In questo centro costo, oltre alla Partecipazione al risanamento finanziario del Cantone (conto no. 990.3631.009), sono registrati gli ammortamenti dei beni amministrativi.

Ricordiamo brevemente qui di seguito alcuni aspetti riguardanti gli ammortamenti.

Con l'adozione di MCA2 i beni amministrativi vengono annualmente ammortizzati in maniera lineare in base alla durata di vita dell'investimento.

L'ammortamento, effettuato in base alla durata di vita del bene finanziato (art. 17 RGFCC) seguendo il modello lineare, è motivato dal fatto che permette di deprezzare l'investimento in modo costante e quindi si adatta meglio al principio della trasparenza.

Inoltre non è possibile effettuare ammortamenti supplementari.

## CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Uscite per investimenti	CHF	1'314'078.87
Entrate per investimenti	CHF	319'357.40
Onere netto per investimenti	CHF	<b>994'721.47</b>

Per quanto concerne l'andamento di questo settore vi rimandiamo alla tabella dettagliata del controllo dei crediti del consuntivo (da pag. 111 a pag. 114), nella quale è indicata la situazione di ogni singola opera di investimento.

Nel 2023 abbiamo registrato uscite ed entrate nei seguenti conti di investimento, per i quali formuliamo un breve commento:

<b>140.5290.003</b>	<b>Rifacimento mappa catastale - MM 6/2020</b>		
Importo votato	CHF		465'000.00
Saldo al 31.12.2022	CHF		135'400.00
Investimento 2023	CHF		150'000.00
<b>Credito disponibile al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>		<b>179'600.00</b>

Visto lo stato d'avanzamento dei lavori, l'Ufficio del catasto e dei riordini fondiari ha preavvisato favorevolmente il versamento allo Studio d'ingegneria Riccardo Calastri SA di un terzo acconto, relativo ai lavori di rifacimento della mappa catastale del nostro Comune.

<b>342.5290.009</b>	<b>Progettazione e appalti accesso veicolare al Parco e ristrutturazione area davanti bar fungo - MM 5/2021</b>		
Importo votato	CHF		90'000.00
Saldo al 31.12.2022	CHF		0.00
Investimento 2023	CHF		46'934.10
<b>Credito disponibile al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>		<b>43'065.90</b>

Ricordiamo che a seguito del rapporto della Commissione della gestione il Municipio ha ritirato il messaggio sul credito di costruzione, rinunciando al progetto. Il Municipio è comunque intenzionato a chinarsi nuovamente su questa tematica tenendo anche conto delle osservazioni, critiche e proposte emerse nella riunione convocata lo scorso ottobre con membri del legislativo e delle società che operano al Parco.

<b>615.5010.000</b>	<b>Trasform. Mulattiera S. Bernardo in strada di servizio -strada (nuovo progetto) – MM 13/2020</b>		
Importo votato	CHF		725'000.00
Saldo al 31.12.2022	CHF		24'073.60
Investimento 2023	CHF		3'600.00
<b>Credito disponibile al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>		<b>697'326.40</b>

Questo progetto è attualmente sospeso in attesa di risolvere alcune opposizioni.

<b>615.5010.001</b>	<b>Ripristino ponte in sasso Via al Corridore – MM 10/2021</b>		
	Importo votato	CHF	155'000.00
	Saldo al 31.12.2022	CHF	56'542.50
	Investimento 2023	CHF	82'607.25
	<b>Credito disponibile al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>	<b>15'850.25</b>

Durante l'anno in rassegna gli interventi previsti sono terminati e liquidati.

<b>620.5610.000</b>	<b>Finanziamento Paloc 2</b>		
	Importo votato	CHF	0.00
	Saldo al 31.12.2022	CHF	180'590.50
	Investimento 2023	CHF	30'291.10
	<b>Credito disponibile al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>

Come risulta dalle direttive 20.12.2017 della Sezione enti locali, la partecipazione comunale, stabilita dal Governo cantonale, dev'essere registrata nel conto degli investimenti e riportata a bilancio, tuttavia non necessita di un apposito messaggio municipale per la richiesta del credito al Legislativo. L'importo totale a carico del nostro Comune ammonta a CHF 207'630.00 da ripartire in 6 quote annuali (dal 2018 al 2023).

<b>710.5031.001</b>	<b>Risanamento sorgenti e bacini – MM 12/2007 + MM 16/2010</b>		
	Importo votato	CHF	500'000.00
	Saldo al 31.12.2022	CHF	324'536.00
	Investimento 2023	CHF	10'748.45
	<b>Credito disponibile al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>	<b>164'715.55</b>

La spesa registrata concerne interventi di taglio ed esbosco del legname da parte dell'Azienda forestale di Losone per la messa in sicurezza dei due serbatoi acqua potabile.

<b>710.5031.003</b>	<b>Investimenti urgenti e manutenzioni straordinarie rete AP (credito quadro) – MM 5/2020</b>		
	Importo votato	CHF	400'000.00
	Saldo al 31.12.2022	CHF	193'090.65
	Investimento 2023	CHF	155'412.60
	<b>Credito disponibile al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>	<b>51'496.75</b>

A margine dei lavori di rinnovo della condotta di alimentazione al serbatoio di San Bernardo (MM 10/2022), a scavo aperto attorno al serbatoio si è potuto verificare lo stato precario della struttura, costituita da un muro in sassi senza protezione contro terra. Il Municipio ha quindi optato per una sua sostituzione con un nuovo serbatoio prefabbricato, facendo capo, vista l'urgenza, al credito quadro. Il nuovo serbatoio ha così potuto essere messo in funzione a metà giugno 2023, in tempo per garantire l'approvvigionamento durante l'estate.

<b>710.5031.007</b>	<b>Condotta acqua potabile Cortaccio – MM 10/2022</b>		
Importo votato	CHF		115'000.00
Saldo al 31.12.2022	CHF		0.00
Investimento 2023	CHF		70'479.25
<b>Credito disponibile al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>		<b>44'520.75</b>

La nuova tubazione tra Cortaccio ed il serbatoio di San Bernardo è stata posata nel 2023 ma solo parzialmente fatturata nel medesimo anno.

<b>720.5290.011</b>	<b>Progettazione sottostrutture Via C. Mezzano 2° tappa - MM 2/2023</b>		
Importo votato	CHF		65'000.00
Saldo al 31.12.2022	CHF		16'155.00
Investimento 2023	CHF		48'589.95
<b>Credito disponibile al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>		<b>255.05</b>

Il progetto definitivo (MM 2/2023) è stato concluso e ci è stato consegnato l'11.9.2023. Considerato l'importante spesa preventivata, il Municipio ha deciso di procrastinare la sua realizzazione, facilitato in questo dal fatto che nel frattempo il Cantone ha rimandato di qualche anno il rifacimento della pavimentazione di questa strada. Il progetto potrà essere ripreso in qualsiasi momento avviando la fase esecutiva.

<b>769.5037.000</b>	<b>Impianti fotovoltaici su stabili comunali – MM 12/2022</b>		
Importo votato	CHF		285'000.00
Saldo al 31.12.2022	CHF		0.00
Investimento 2023	CHF		10'856.15
<b>Sorpasso al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>		<b>274'143.85</b>

Nell'anno di rendiconto è stato unicamente svolto l'appalto su invito a 5 ditte del ramo. Contro la delibera del Municipio è tuttavia stato interposto, dalla ditta seconda classificata, ricorso al Tribunale cantonale amministrativo che ha, con sentenza dell'8 febbraio 2024, annullato la delibera per insufficiente chiarezza dei criteri di delibera, imponendo di fatto il rifacimento della gara.

<b>790.5290.001</b>	<b>Piano regolatore – revisione parziale – MM 10/2016 + MM 8/2023</b>		
Importo votato	CHF		160'000.00
Saldo al 31.12.2022	CHF		67'527.90
Investimento 2023	CHF		13'311.70
<b>Credito disponibile al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>		<b>79'160.40</b>

Nel corso di quest'anno il lavoro si è concentrato sulle verifiche del dimensionamento del PR vigente, che dovrebbe completarsi a breve, per poter in seguito definire l'attuazione della scheda R6 del piano regolatore; in concreto bisognerà definire dove e come si procederà ad una riduzione degli indici edificatori e/o a dei dezonamenti. Questo lavoro è un elemento iniziale determinante per poter in seguito procedere alla revisione parziale del PR.

In parallelo si è proceduto ad analizzare all'interno della commissione piano regolatore le questioni legate alla promozione della residenza primaria e quelle relative agli alloggi a scopo turistico, quest'ultima è urgente in quanto la proroga concessa dal Cantone in base alla legge sul turismo scade al luglio 2024.

<b>811.5050.001</b>	<b>Opere del progetto forestale integrale dei boschi – MM 8/2019</b>		
	Importo votato	CHF	2'360'000.00
	Saldo al 31.12.2022	CHF	410'917.15
	Investimento 2023	CHF	399'117.90
	<b>Credito disponibile al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>	<b>1'549'964.95</b>

Nel 2023 è stata portata a termine la prima fase di intervento, con la realizzazione della nuova strada forestale con il piazzale d'esbosco e la condotta antincendio, come pure un ulteriore piazzale d'esbosco in zona Vallone, al confine con Minusio. Sono pure continuati i lavori di taglio di manutenzione e pulizia del bosco.

<b>811.5050.002</b>	<b>Valorizzazione paesaggio di San Bernardo – MM 9/2019</b>		
	Importo votato	CHF	800'000.00
	Saldo al 31.12.2022	CHF	426'526.95
	Investimento 2023	CHF	292'130.42
	<b>Credito disponibile al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>	<b>81'342.63</b>

Questo progetto, che ha comportato un ripristino del selciato della mulattiera, il restauro della cappella Buetti e dell'Oratorio di San Bernardo, nonché altri interventi puntali, a fine anno era quasi concluso, rimanendo da eseguire solo alcuni interventi addizionali, nel frattempo eseguiti.

### Conti d'investimento per i quali si chiede la chiusura

Conformemente ai disposti della LOC (Legge organica comunale) il Municipio, unitamente al presente messaggio, chiede al Legislativo la chiusura dei seguenti conti d'investimento (opere concluse e completamente liquidate), la ratifica dei sorpassi e lo stralcio dei relativi conti dalla tabella controllo dei crediti:

Investimenti SENZA sorpasso di spesa:

Conto	Descrizione	Credito in CHF	Uscite in CHF	Entrate in CHF	Investimento netto in CHF	Minor spesa in CHF
615.5010.001	Ripristino ponte in sasso Via al Corridore	155'000.00	139'149.75	45'000.00	94'149.75	15'850.25
720.5032.003	Canalizzazione tratto finale Via C. Mezzano lungo confine con Muralto	495'000.00	355'686.25	139'900.00	215'786.25	139'313.75
720.5032.005	Canalizzazione ponte Riale Gutta	72'000.00	63'011.80	0.00	63'011.80	8'988.20
211.5045.001	Interventi Castello Bernese	120'000.00	118'330.70	0.00	118'330.70	1'669.30
720.5290.004	Elaborazione contributi di costr. canalizzazione	185'000.00	131'155.07	0.00	131'155.07	53'844.93
811.5290.006	Progettazione interventi del Piano gestione boschi	70'000.00	65'589.30	0.00	65'589.30	4'410.70
342.5290.007	Progettazione accesso veicolare Parco e ristrutturazione davanti Bar Fungo	95'000.00	94'986.15	0.00	94'986.15	13.85
342.5290.009	Progettazione e appalti accesso veicolare Parco e ristrutturazione davanti Bar Fungo	90'000.00	46'934.10	0.00	46'934.10	43'065.90
150.5640.000	Laghetto antiincendio Cardada	40'000.00	40'000.00	0.00	40'000.00	0.00

## Investimenti CON sorpasso di spesa:

Conto	Descrizione	Credito in CHF	Uscite in CHF	Entrate in CHF	Investimento netto in CHF	Sorpasso in CHF
710.5031.005	Condotta acqua potabile ponte reale Gutta	27'000.00	30'223.85	0.00	30'223.85	3'223.85
720.5032.000	Collettore fognatura Via Vignole	160'000.00	160'327.70	41'600.00	118'727.70	327.70
741.5034.000	Premunizione contro la caduta sassi zona Paternis	130'000.00	157'240.33	88'123.10	69'117.23	27'240.33
211.5045.000	Risanamento Castello Bernese	95'000.00	104'963.65	0.00	104'963.65	9'963.65
720.5290.005	Piano evacuazione delle acque PGS	300'000.00	324'815.20	0.00	324'815.20	24'815.20

## BILANCIO PATRIMONIALE

Illustriamo qui di seguito il riassunto del bilancio al 31.12.2023.

	Attivi	Passivi
Beni patrimoniali	2'340'623.23	
Beni amministrativi	9'113'518.69	
Capitale di terzi		7'679'602.35
Capitale proprio		3'774'539.57
<i>di cui eccedenza di bilancio (gruppo 299)</i>		<i>(3'374'021.44)</i>
<b>Totale</b>	<b>11'454'141.92</b>	<b>11'454'141.92</b>

Per quanto riguarda il bilancio formuliamo le seguenti spiegazioni:

Il bilancio è la presentazione dettagliata dello stato patrimoniale dell'Ente pubblico e si suddivide in Attivi e Passivi.

Gli Attivi si suddividono in beni patrimoniali e beni amministrativi e sono presentati secondo il loro grado di liquidità.

Oltre alla suddivisione principale fra beni patrimoniali e beni amministrativi, si prevede anche una suddivisione secondaria che comprende la sostanza circolante e la sostanza fissa.

La sostanza circolante comprende i mezzi liquidi e tutti gli altri attivi che, nei 12 mesi dopo la chiusura del bilancio, potrebbero essere convertiti in mezzi liquidi o realizzabili in altra maniera. Gli altri attivi sono presentati nel bilancio come elementi di sostanza fissa.

La sostanza circolante comprende le categorie di conto 100, 101, 102, 104, 106 mentre la sostanza fissa comprende le categorie di conto 107, 108 e 14.

I Passivi si suddividono in capitale di terzi e capitale proprio.

La presentazione del capitale di terzi avviene secondo il grado di esigibilità:

- a corto termine i conti 200, 201, 204, 205;
- a lungo termine i conti 206, 208, 209 (tutti gli altri impegni non registrati nel capitale di terzi a corto termine).

Il capitale proprio corrisponde alla differenza tra il patrimonio (attivi) ed il capitale di terzi, nel caso di un'eccedenza di passivi il risultato assume segno negativo.

Il risultato totale d'esercizio è registrato nel capitale proprio nel gruppo 299 "eccedenze/disavanzo di bilancio", con segno positivo o negativo.

## RISOLUZIONE

In considerazione di quanto sopra esposto invitiamo il Consiglio comunale a voler

**d e c i d e r e :**

1. Sono approvati i consuntivi 2023 del Comune di Orselina, così come presentati.
2. Sono concessi i crediti suppletivi per i sorpassi verificatesi nell'esecuzione delle opere portate a termine (vedi pag. 27 del MM), segnatamente:

	Conto	Opera	Credito suppletorio	
1	710.5031.005	Condotta acqua potabile ponte reale Gutta	CHF	3'223.85
2	720.5032.000	Collettore fognatura Via Vignole	CHF	327.70
3	741.5034.000	Premunizione contro la caduta sassi zona Paternis	CHF	27'240.33
4	211.5045.000	Risanamento Castello Bernese	CHF	9'963.65
5	720.5290.005	Piano evacuazione delle acque PGS	CHF	24'815.20

Con i migliori saluti.

p/Il Municipio

Il v-Sindaco:



(arch. S. Gueli)

La Segretaria:



(S. Rossi)

Allegati: rapporto di revisione limitato Sanfido Revisioni SA

Questo messaggio è demandato alla Commissione della gestione