

**CONSUNTIVO 2023**



**Comune  
di  
Vico Morcote**

**Amministrazione comunale**

**Sommario**

**Messaggio municipale**

**Riassunto generale del consuntivo**

**Calcolo dell'autofinanziamento**

**Riassunto e dettagli del conto economico**

**Riassunto e dettagli del conto investimenti**

**Bilancio patrimoniale**

**Conto economico – ricapitolazione per genere di conto: riassunto**

**Ricapitolazione consuntivo per genere di conto**

**Tabella dei cespiti dei beni amministrativi**

**Tabella controllo crediti**

**Tabella conto investimenti crediti chiusi/aperti**

**Tabella prestiti**

**Conto dei flussi di liquidità**

**Indicatori finanziari**

**Rapporto revisione esterna (documento integrale)**

## MM no. 01/2024 concernente il Consuntivo del Comune per l'anno 2023.

Vico Morcote, 13 marzo 2024

Egregio Signor Presidente,  
Gentili signore, Egregi signori  
Onoranda Assemblea,

richiamati in particolare gli articoli 13 e 173 LOC mediante il presente messaggio vi sottoponiamo per esame ed approvazione i conti consuntivi del Comune per l'anno 2023 che risulta essere anche l'ultimo consuntivo della legislatura in corso e che vi è presentato nel termine fissato dall'art. 33 LOC.

Anche se la legislatura in corso si concluderà il prossimo 14 aprile 2024 consideriamo infatti corretto e politicamente responsabile che questo documento sia licenziato dall'attuale Municipio prima delle elezioni comunali pur se, per le ragioni temporali regolate dalla LOC (art. 33 cpv. 1) potrà essere discusso dall'Assemblea comunale solo successivamente alla seduta costitutiva e comunque entro il 30 giugno 2024 così come previsto dall'art. 17 LOC

L'elemento finanziario più significativo è quello che l'esercizio in esame, per le ragioni che esporremo in seguito, determina un importante **avanzo di esercizio di CHF 964'015.29** rispetto al disavanzo che era stato preventivato in CHF 380'300.00 (cfr. MM 05/2022 del 9.11.2022). È pure possibile indicare che il consuntivo 2022 aveva fatto registrare un avanzo di esercizio di CHF 298'201.72.

Le cifre, desumibili anche nella tabella di riassunto del consuntivo, possono così essere riepilogate:

### Consuntivo 2023 Preventivo 2023

#### CONTO ECONOMICO (senza imputazioni interne)

Spese operative	CHF	3'750'035.56	4'160'100.00
Ricavi operativi	CHF	4'605'521.74	3'657'100.00
<b>Risultato operativo</b> (livello 1)	<b>CHF</b>	<b>855'486.18</b>	<b>-503'000.00</b>
Spese finanziarie	CHF	75'948.25	81'300.00
Ricavi finanziari	CHF	184'477.36	204'000.00
<i>Risultato finanziario</i>	CHF	108'529.11	122'700.00
<b>Risultato ordinario</b> (livello 2 = ris. operativo + ris. finanziario)	<b>CHF</b>	<b>964'015.29</b>	<b>-380'300.00</b>
Spese straordinarie	CHF	-	-
Ricavi straordinari	CHF	-	-
<i>Risultato straordinario</i>	CHF	-	-
<b>Risultato totale d'esercizio</b> (livello 3 = ris. ordinario + ris. Straordinario)	<b>CH CHF</b>	<b>964'015.29</b>	<b>-380'300.00</b>

Produciamo di seguito la tabella riepilogativa di confronto con gli anni precedenti (con le imputazioni interne):

<b>Gestione corrente</b>	<b>Consuntivo 2023</b> CHF	<b>Preventivo 2023</b> CHF	<b>Consuntivo 2022</b> CHF
Totale spese correnti	4'169'571.25	4'567'200.00	4'290'130.31
Totale ricavi correnti	5'133'586.54	4'186'900.00	4'588.332.03
Risultato d'esercizio	964'015.29	- 380'300.00	298'201.72

Rispetto al Consuntivo 2022, complessivamente, i ricavi sono *superiori* di CHF 545'254.51, le spese *inferiori* di CHF 120'559.06.

A titolo di ulteriore completezza e trasparenza informativa al presente messaggio è annesso integralmente anche il rapporto di revisione esterna (art. 179 cpv. 2 LOC) dal quale, in aggiunta all'informazione conclusiva riferita alla corretta tenuta della contabilità, è possibile disporre di ulteriori informazioni di natura finanziaria. Si rimanda anche a quanto esposto al capitolo "finanze e imposte".

È confermata anche la scelta già adottata nel predetto documento di preventivo (ed apprezzata anche dalla Commissione della gestione) in riguardo alla sua presentazione anche in termini di motivazioni ai singoli capitoli, al fine di rendendolo maggiormente comprensibile a vantaggio dell'Assemblea e della cittadinanza senza dunque riprendere inutilmente le indicazioni dei costi e dei ricavi dei singoli capitoli che sono desumibili dalle numerose tabelle finanziarie accompagnanti il messaggio, comprese quelle di dettaglio.

Ciò premesso, entriamo nel merito di singoli capitoli di gestione corrente questo con l'osservazione che, a conferma di quanto già indicato in sede di messaggio accompagnante il preventivo 2024 (cfr. MM 06/2023 del 24.10.2023), i costi sono stati attualizzati e dove occorre diversamente imputati.

#### **0. Amministrazione.**

L'amministrazione comunale nel 2023 è stata confrontata con il cambiamento operativo dei servizi finanziari come già indicato nel messaggio del preventivo 2024. Le prestazioni assicurate in outsourcing a contare dal mese di agosto sono svolte a nostra soddisfazione. La contabilità (successivamente alle necessarie correzioni dell'intero impianto gestionale, compresi i recuperi dei debitori tasse) risulta essere aggiornata così come peraltro indicato nel predetto rapporto di revisione esterna.

Oltre a ciò, nel corso del mese di dicembre scorso, il segretario comunale signor Werther Monti ha rassegnato le dimissioni ed ha cessato l'attività con effetto al 31 gennaio 2024. È stato di recente pubblicato il relativo concorso. Una decisione di merito sarà adottata dal Municipio dopo una valutazione complessiva delle offerte ma anche dopo avere ponderato l'organizzazione complessiva di gestione dei servizi di cancelleria.

Giusta l'art. 141 LOC la supplenza è assicurata dalla signora Lara Aimar alle nostre dipendenze quale funzionaria amministrativa. Questo conferma l'utilità della decisione pianificata in termini di organigramma funzionale (progetto riorganizzazione amministrativa) di attribuirle la funzione di supplente del segretario comunale e contestualmente aumentare la percentuale di lavoro a tempo pieno (cfr. MM 06/2023, Preventivo 2024, pagina 5).

Dal mese di febbraio 2024 la conseguente assenza di una risorsa è compensata da un supporto esterno a tempo parziale (40%) e con un contratto a termine assicurato da una persona che vanta ampia esperienza nell'amministrazione comunale e che è pure in possesso del certificato di abilitazione alla carica di segretario comunale.

Con l'interessata si intende condividere anche uno specifico progetto di carriera (contratto) comprensivo della frequenza al corso per l'ottenimento del diploma cantonale di quadro dirigente degli enti locali che abilita alla carica di Segretario comunale, questo a prescindere dalle decisioni che saranno adottate nell'ambito del concorso di recente pubblicato.

Il lavoro di analisi esterna dell'amministrazione, a seguito dei predetti rilevanti mutamenti, ha dovuto essere comprensibilmente rivisto. In tale ambito questo documento assume necessariamente le caratteristiche di work in progress, nel senso che (rispetto agli obiettivi iniziali) deve essere lasciato aperto in funzione delle decisioni che dovranno essere complessivamente ponderate in un sistema che per sua natura diviene aperto e dinamico.

Ne consegue che dovrà pensare anche a proporre soluzioni durevoli nel tempo in termini di organizzazione dell'amministrazione comunale siccome proprio perché di dimensioni contenute, ogni risorsa assume una rilevanza particolarmente importante: per questo il principio del consolidamento della struttura appare fondante e decisivo per non correre nuovamente il concreto rischio di un eccessivo cambiamento del personale impiegato.

A tale riguardo merita di essere indicato che il consulente esterno accompagna il Municipio in termini di aggiornamento temporale in funzione dei mutamenti intervenuti e di quelli in fase di ponderata valutazione esercitando anche mansioni di natura esecutiva a titolo di accompagnamento per temi puntuali e/o complessi e per l'aggiornamento della legislazione. Il lavoro permette di avere contestualmente una visione approfondita dell'operatività evidentemente utile per l'allestimento del documento (progetto) finale.

In questo contesto e a conferma di quanto anticipato nel messaggio sul preventivo 2024, appare significativamente importante (oltre che formalmente obbligatorio) il Regolamento Organico dei dipendenti (ROD) che vi sarà sottoposto con motivato messaggio separato e che andrà a sostituire quello adottato nel 1990 (dunque 34 anni orsono). Sempre per quanto concerne l'aggiornamento della legislazione stiamo pure elaborando il nuovo Regolamento comunale che andrà a sostituire quello del 1994.

Nel rispetto di una positiva prassi intrapresa segnaliamo altresì che la situazione complessiva che ha causato l'occorrenza di adottare celeri decisioni è stata tempestivamente presentata anche alla Commissione della Gestione durante appositi incontri.

### **1. Ordine pubblico e sicurezza.**

Dal profilo contabile lo stipendio allibrato è quello relativo alla funzionaria amministrativa in virtù dei compiti in questo anno assunti e poi, come predetto, modificati.

Si è pure proceduto all'addebito interno del salario dell'autista e che poi è recuperato al dicastero formazione (conto 219.4910.000).

### **2. Formazione.**

I costi di partecipazione alla scuola dell'infanzia e a quella delle elementari come alla relativa convenzione con il Comune di Morcote. Sono stati riprese le cifre di preventivo 2023 in ragione del fatto che non abbiamo ancora ricevuto i dati di consuntivo.

### **3. Cultura, sport e tempo libero, chiesa.**

Nessuna osservazione di rilievo dal profilo finanziario.

Sono state confermate le partecipazioni finanziarie agli enti e alle associazioni come dal relativo specifico conto.

### **4. Sanità.**

Il contributo alle spese di collocazione degli anziani in Istituti, rispetto al consuntivo 2022, presenta un aumento dato dal ricalcolo del gettito d'imposta cantonale base e comprende anche il conguaglio relativo all'anno 2022.

Il contributo per i servizi di appoggio, sempre rispetto al 2022, è aumentato in ragione degli acconti richiesti

### **5. Sicurezza sociale.**

Nessuna osservazione particolare se non quella che attualmente il servizio sociale per Vico Morcote è confrontato con un solo caso.

### **6. Trasporti e comunicazioni.**

Il responsabile della squadra esterna signor Abalo Venancio con effetto al 1° gennaio 2024 è al beneficio del pensionamento dopo 32 anni di apprezzato impegno.

Al termine della procedura di concorso e di esame delle candidature è stato assunto il signor Mirko Pavic, un giovane in possesso del diploma di giardiniere-paesaggista.

L'importo al conto 615.4120.000 relativo alla tassa di concessione per l'uso speciale delle strade è stato necessariamente allibrato nonostante che nel preventivo 2023 non fosse stato erroneamente indicato.

### **7. Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio.**

Il maggior costo più importante risulta essere quello relativo alla manutenzione degli impianti e condotte dato dall'occorrenza di stabilire un prelievo di acqua potabile d'emergenza da parte di ALL a seguito di problemi sorti sulla nostra rete di distribuzione.

## **8. Economia pubblica.**

Nessuna osservazione di rilievo.

## **9. Finanze e imposte.**

In aggiunta a quanto in precedenza indicato, il risultato d'esercizio è in particolare dato dalle importanti sopravvenienze imposte per complessivi CHF 987'408.72 relativi agli esercizi precedenti il 2022 (CHF 538'288.76 quelle del 2022). Inoltre, a seguito della nuova tassazione ordinaria ulteriore (TOU), vi è stato un riversamento delle imposte alla fonte in tassazione ordinaria di CHF 259'333.05 (allibrati nel conto sopravvenienze imposte).

Il gettito delle persone fisiche (reddito e sostanza) è aumentato rispetto al Consuntivo 2022 di CHF 257'248.35, mentre il contributo di livellamento è diminuito di CHF 25'022.00.

Ricordiamo che nel preventivo 2024 è indicata la prevista spesa per l'allestimento del piano finanziario al fine di approfondire il tema nel suo complesso a supporto del Municipio che sarà eletto il prossimo 14 aprile.

## **CONTO INVESTIMENTI.**

Il conto degli investimenti registra uscite per CHF 978'473'14 ed entrate di CHF 94'463.85. L'onere netto è di CHF 884'009.29.

Si richiamano le tabelle di dettaglio annesse, comprensive di quelle relative al controllo crediti.

Il documento in esame è completato con la tabella dei prestiti, quella dei flussi di liquidità e degli indicatori finanziari.

## DISPOSITIVO FINALE.

Vi ringraziamo per l'attenzione, restiamo volentieri a vostra disposizione qualora vi occorressero ulteriori informazioni in aggiunta a quelle che saranno assicurate alla Commissione della Gestione, e vi invitiamo quindi a voler

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

1. Sono approvati i conti consuntivi del Comune per l'anno 2023 (conto economico, conto degli investimenti, bilancio patrimoniale).
2. È approvata la registrazione dell'avanzo di esercizio di CHF 964'015.29 in aumento del capitale proprio.
3. Sono ratificate le opere di investimento chiuse nell'anno 2023 senza sorpasso di credito come dalla relativa tabella.
4. Sono ratificate le opere di investimento chiuse nell'anno 2023 con un sorpasso di credito inferiore al 10% rispetto al credito votato o a CHF 20'000.00 (art. 176 cpv. 2 LOC), e meglio come indicato nella specifica tabella.
5. È dato scarico al Municipio del suo operato sulla gestione in esame.

Con i migliori ossequi.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco:   La Segretaria supplente  
Gian Piffetti  Lara Aimar

Per esame e rapporto:  
Commissione della gestione.

Approvato dal Municipio con risoluzione no. 94 del 13 marzo 2024

## RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO 2023

	consuntivo 2023	preventivo 2023 (comprese imposte comunali)	consuntivo 2022
<b><u>CONTO ECONOMICO (senza imputazioni interne)</u></b>			
Spese operative	3'750'035.56	4'160'100.00	3'884'426.62
Ricavi operativi	4'605'521.74	3'657'100.00	4'089'669.27
<b>Risultato operativo</b>	<b>855'486.18</b>	<b>-503'000.00</b>	<b>205'242.65</b>
Spese finanziarie	75'948.25	81'300.00	95'832.01
Ricavi finanziari	184'477.36	204'000.00	188'791.08
Risultato finanziario	108'529.11	122'700.00	92'959.07
<b>Risultato ordinario</b>	<b>964'015.29</b>	<b>-380'300.00</b>	<b>298'201.72</b>
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
Risultato straordinario	0.00	0.00	0.00
<b>Risultato totale d'esercizio</b>	<b>964'015.29</b>	<b>-380'300.00</b>	<b>298'201.72</b>
<b><u>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</u></b>			
Uscite per investimenti	978'473.14	2'205'500.00	602'636.50
Entrate per investimenti	94'463.85		29'080.90
<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>884'009.29</b>	<b>2'205'500.00</b>	<b>573'555.60</b>
<b><u>CONTO DI FINANZIAMENTO</u></b>			
Onere netto per investimenti	884'009.29	2'205'500.00	573'555.60
Autofinanziamento	1'397'272.93	-7'900.00	634'722.60
<b>Risultato globale</b>	<b>513'263.64</b>	<b>-2'213'400.00</b>	<b>61'167.00</b>
<b><u>BILANCIO</u></b>			
Beni patrimoniali	4'030'726.83		5'885'517.96
Beni amministrativi	8'625'682.57		8'160'964.04
Totali attivi	12'656'409.40		14'046'482.00
Capitale di terzi	9'241'761.86		11'586'948.63
Capitale proprio	3'414'647.54		2'161'331.65
<i>di cui eccedenza di bilancio (gruppo 299)</i>	<i>3'609'375.36</i>		<i>2'347'158.35</i>
Totale passivi	12'656'409.40		13'748'280.28

**RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO 2023**  
**Calcolo autofinanziamento**

	consuntivo 2023	preventivo 2023	consuntivo 2022
<b>Risultato totale d'esercizio</b>	<b>964'015.29</b>	<b>-380'300.00</b>	<b>298'201.72</b>
(33) Ammortamenti beni amministrativi	408'346.03	408'100.00	400'178.82
(35) Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	42'070.64	44'000.00	55'574.00
(45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	-28'103.76	-86'900.00	-126'953.07
(364) Rettifiche di valore su prestiti dei BA			
(365) Rettifiche di valore su partecipazione dei BA			
(366) Ammortamenti su contributi per investimenti	10'944.73	7'200.00	7'721.13
(389) Versamenti al capitale proprio			
(489) Prelievi dal capitale proprio			
<b>Autofinanziamento</b>	<b>1'397'272.93</b>	<b>-7'900.00</b>	<b>634'722.60</b>

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE netto costi	584'320.78	35'708.15 548'612.63	678'150.00	39'000.00 639'150.00	556'431.85	66'778.03 489'653.82
1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA netto costi	210'289.46	9'596.40 200'693.06	201'900.00	24'000.00 177'900.00	175'067.80	18'418.50 156'649.30
2 FORMAZIONE netto costi	403'364.95	39'480.00 363'884.95	414'200.00	16'000.00 398'200.00	401'321.20	16'000.00 385'321.20
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA netto costi	41'805.05	731.40 41'073.65	110'850.00	8'600.00 102'250.00	106'207.10	7'460.70 98'746.40
4 SANITA' netto costi	351'146.87	351'146.87	442'500.00	500.00 442'000.00	325'564.32	325'564.32
5 SICUREZZA SOCIALE netto costi	289'583.52	289'583.52	334'600.00	1'100.00 333'500.00	359'645.90	1'082.00 358'563.90
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI netto costi	354'157.50	200'463.06 153'694.44	447'400.00	182'000.00 265'400.00	370'344.35	229'297.78 141'046.57
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE I netto costi	764'055.56	750'969.01 13'086.55	836'300.00	812'100.00 24'200.00	758'066.17	749'833.57 8'232.60
8 ECONOMIA PUBBLICA netto costi	23'155.55	2'130.00 21'025.55	27'700.00	1'800.00 25'900.00	28'326.50	1'510.00 26'816.50
9 FINANZE E IMPOSTE netto ricavi	1'147'692.01 2'946'816.51	4'094'508.52	1'073'600.00 2'028'200.00	3'101'800.00	1'209'155.12 2'288'796.33	3'497'951.45
TOTALE SPESE E RICAVI FABBISOGNO	4'169'571.25	5'133'586.54	4'567'200.00	4'186'900.00 380'300.00	4'290'130.31	4'588'332.03
RISULTATO D'ESERCIZIO TOTALI	964'015.29 5'133'586.54	5'133'586.54	4'567'200.00	4'567'200.00	298'201.72 4'588'332.03	4'588'332.03

## CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>0</b>	<b>AMMINISTRAZIONE GENERALE</b>						
011	<b>Legislativo</b>						
	SPESE CORRENTI						
011.3000.000	Indennità ai membri del CC e commissioni	3'150.00		5'000.00		675.00	
011.3000.001	Indennità per votazioni	700.00		1'500.00		1'500.00	
011.3050.000	Contributi AVS/AD/AI/IPG			500.00		325.90	
011.3053.000	Premi assicurazione infortuni	177.00		100.00		170.00	
011.3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli			200.00			
011.3090.001	Formazione Legislativo			1'000.00			
011.3099.000	Altre spese CC e commissioni	3.95		500.00		919.70	
011.3100.000	Materiale per votazioni	68.00		2'000.00			
011.3102.001	Stampati e fotocopie	147.00		1'500.00		1'000.00	
011.3130.002	Spese postali			1'500.00			
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	4'245.95		13'800.00		4'590.60	
	<b>Saldo</b>		<b>4'245.95</b>		13'800.00		4'590.60
012	<b>Esecutivo</b>						
	SPESE CORRENTI						
012.3000.001	Indennità per votazioni	900.00		750.00			
012.3000.002	Onorario Municipali	19'020.00		19'000.00		19'000.00	
012.3000.003	Indennità sedute Municipali	18'375.00		19'500.00		19'775.00	
012.3000.004	Indennità missioni Municipali	7'875.00		4'500.00		5'625.00	
012.3000.005	Indennità commissioni Municipali	2'400.00		2'500.00		5'225.00	
012.3050.000	Contributi AVS/AD/AI/IPG	2'441.45		3'500.00		3'108.55	
012.3053.000	Premi assicurazione infortuni	108.00		1'000.00			
012.3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	816.60		1'000.00			
012.3090.000	Formazione dell'esecutivo			500.00		341.55	
012.3099.000	Altre spese Municipio	450.95		500.00		467.15	



## CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
021.4210.000		2'747.40		1'000.00		321.00
021.4260.002				500.00		4'113.90
021.4260.003		2'080.00		500.00		698.15
		4'827.40		2'000.00		5'133.05
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	125'902.11		123'700.00		107'023.91	
<b>Saldo</b>		<b>121'074.71</b>		<b>121'700.00</b>		<b>101'890.86</b>
022	<b>Servizi generali, altro</b>					
	SPESE CORRENTI					
022.3010.000	199'175.90		199'000.00		188'563.60	
022.3010.003			12'000.00			
022.3050.000	13'412.25		16'800.00		16'024.60	
022.3052.000	26'868.60		27'000.00		25'261.40	
022.3053.000	881.60		2'000.00		1'475.40	
022.3054.000	4'570.85		4'200.00			
022.3055.000	3'084.55		2'800.00		1'498.20	
022.3090.000	740.00		2'500.00		1'161.00	
022.3099.000	2'505.45		2'000.00		699.80	
022.3100.000	2'858.00		1'500.00		734.35	
022.3102.001	1'970.80		3'000.00		7'615.35	
022.3103.000	1'720.20		1'000.00		1'063.00	
022.3110.000	2'479.90		4'000.00		4'416.85	
022.3111.009			1'000.00		500.00	
022.3130.000	8'650.95		5'000.00		8'281.15	
022.3130.001	6'440.20		3'500.00		9'192.64	
022.3130.005			5'000.00		3'619.25	
022.3131.002			10'000.00		7'215.90	
022.3132.000	14'596.65		30'000.00		15'072.35	
022.3132.001	9'000.00					
022.3132.004	8'178.30		10'000.00		9'844.00	
022.3134.000	8'880.70		9'000.00		8'185.20	
022.3151.000	3'177.15		3'000.00		3'246.75	



## CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
029.3090.000	Formazione del personale	740.00	500.00			
029.3099.000	Altre spese per il personale		200.00			
029.3101.002	Materiale per pulizia	601.32	1'000.00		253.10	
029.3101.009	Materiale d'esercizio e di consumo	518.90	800.00		577.85	
029.3120.001	Spese energia elettrica immobili	19'887.65	18'000.00		13'081.15	
029.3120.002	Spese acqua potabile immobili		5'000.00			
029.3120.003	Spese smaltimento acque immobili		1'500.00			
029.3120.004	Spese smaltimento rifiuti		1'500.00			
029.3132.000	Onorario per perizie tecniche		15'000.00			
029.3134.000	Assicurazioni	2'789.90	5'500.00		4'373.70	
029.3144.000	Manutenzione Casa Com.	19'460.70	20'000.00		8'821.05	
029.3144.001	Manutenzione Pizzora	1'982.00	5'000.00		3'151.50	
029.3144.002	Manutenzione Sala Giustizia		5'000.00		1'210.00	
029.3150.000	Manutenzione mobilio e apparecchi d'ufficio		5'000.00			
029.3170.000	Rimborso spese di trasferta		500.00			
029.3199.000	Altre spese d'esercizio		1'000.00		550.00	
	<b>RICAVI CORRENTI</b>					
029.4472.000	Locazione Pizzora			1'000.00		1'530.00
029.4472.001	Locazione Sala della giustizia			1'000.00		
	<i>Totale ricavi correnti</i>			2'000.00		1'530.00
	<i>Totale spese correnti</i>	45'980.47	92'400.00		35'453.80	
	<b>Saldo</b>		<b>45'020.47</b>	90'400.00		33'923.80
	<b>Totale dicastero</b>	<b>584'320.78</b>	<b>35'708.15</b>	678'150.00	39'000.00	556'431.85
	<b>Saldo</b>		<b>548'612.63</b>	639'150.00		489'653.82

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>1</b>	<b>ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA</b>						
111	<b>Polizia</b>						
	SPESE CORRENTI						
111.3199.000	Altre spese d'esercizio					50.00	
111.3612.104	Convenzione Polizia Ceresio Sud	77'480.00		80'000.00		80'000.00	
	RICAVI CORRENTI						
111.4270.000	Multe		300.00		10'000.00		3'940.00
	<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>300.00</i>		<i>10'000.00</i>		<i>3'940.00</i>
	<i>Totale spese correnti</i>	<i>77'480.00</i>		<i>80'000.00</i>		<i>80'050.00</i>	
	<b>Saldo</b>		<b>77'180.00</b>		<b>70'000.00</b>		<b>76'110.00</b>
140	<b>Diritto generale</b>						
	SPESE CORRENTI						
140.3010.000	Stipendi personale amministrativo	49'042.50		50'000.00		28'837.45	
140.3010.005	Mercedi a tutori e curatori			3'500.00		6'440.80	
140.3050.000	Contributi AVS/AD/AI/IPG	3'267.95		4'000.00		2'568.50	
140.3052.000	Contributi previdenza professionale	5'010.00		2'800.00		3'191.80	
140.3053.000	Premi assicurazione infortuni	224.95		1'200.00		124.95	
140.3054.000	Contributi alla Cassa Assegni Figli	1'109.40		1'000.00			
140.3055.000	Premi assicurazione IPG malattia	682.95		900.00		370.50	
140.3130.010	Misure di protezione ARP			1'000.00			
140.3132.001	Onorario per perizie legali			1'000.00			
140.3132.002	Tenuta a giorno catasto (TAG)	4'917.65		12'500.00		11'478.20	
140.3170.000	Rimborso spese trasferta			500.00			
140.3601.002	Riversamento quota cantonale imposta sui cani	1'100.00		1'500.00		1'450.00	
140.3612.103	Autorità Regionale di protezione (ARP)	11'537.70		14'000.00		12'800.00	
140.3910.000	Addebito interno: prestazioni amm. autista allievi	27'480.00					



## CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
SPESE CORRENTI						
162.3612.108 Contributo protezione civile	13'081.30		14'000.00		12'969.40	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	13'081.30		14'000.00		12'969.40	
<b>Saldo</b>		<b>13'081.30</b>		14'000.00		12'969.40
Totali dicastero	<b>210'289.46</b>	<b>9'596.40</b>	201'900.00	24'000.00	175'067.80	18'418.50
Saldo		200'693.06		177'900.00		156'649.30

## CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>2</b>	<b>FORMAZIONE</b>						
211	<b>Scuola dell'infanzia</b>						
	SPESE CORRENTI						
211.3612.100	Partecipazione scuola dell'infanzia di Morcote	86'000.00		86'000.00		76'700.90	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	86'000.00		86'000.00		76'700.90	
	<b>Saldo</b>		<b>86'000.00</b>		<b>86'000.00</b>		<b>76'700.90</b>
212	<b>Scuola elementare</b>						
	SPESE CORRENTI						
212.3612.101	Partecipazione scuola elementare di Morcote	168'000.00		168'000.00		138'325.95	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	168'000.00		168'000.00		138'325.95	
	<b>Saldo</b>		<b>168'000.00</b>		<b>168'000.00</b>		<b>138'325.95</b>
213	<b>Scuola media</b>						
	SPESE CORRENTI						
213.3631.000	Contributo Scuola Media Barbengo	660.00		1'000.00		1'020.15	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	660.00		1'000.00		1'020.15	
	<b>Saldo</b>		<b>660.00</b>		<b>1'000.00</b>		<b>1'020.15</b>
219	<b>Scuola dell'obbligo, n.m.a.</b>						
	SPESE CORRENTI						
219.3010.000	Stipendio autista trasporto allievi	77'634.05		80'000.00		76'764.65	

## CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
219.3041.000	Indennità economia domestica	1'892.40				
219.3050.000	Contributi AVS/AD/AI/IPG	5'148.35	6'400.00		6'669.00	
219.3052.000	Contributi alla cassa pensione	9'136.20	9'200.00		8'655.00	
219.3053.000	Premi assicurazione infortuni	1'048.05	1'600.00		1'116.95	
219.3054.000	Contributi cassa per assegni figli	1'747.95	1'600.00			
219.3055.000	Premi assicurazione IPG malattia	1'310.25	2'000.00		657.45	
219.3162.000	Spese veicoli	787.70	8'400.00		38'922.70	
219.3612.100	Quota parte Morcote Servizi d'appoggio scolastici	50'000.00	50'000.00		52'488.45	
	<b>RICAVI CORRENTI</b>					
219.4612.100	Partecipazione Morcote spese trasporto allievi			16'000.00		16'000.00
219.4910.000	Accredito interno: prest. amm. autista allievi					
	<i>Totale ricavi correnti</i>			16'000.00		16'000.00
	<i>Totale spese correnti</i>	148'704.95	159'200.00		185'274.20	
	<b>Saldo</b>			143'200.00		169'274.20
	<b>Totale dicastero</b>	<b>403'364.95</b>	<b>39'480.00</b>	414'200.00	16'000.00	401'321.20
	<b>Saldo</b>		<b>363'884.95</b>	398'200.00		385'321.20

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>3</b>	<b>CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA</b>						
312	<b>Patrimonio storico e culturale</b>						
	SPESE CORRENTI						
312.3151.004	Manutenzione campane e orologio chiesa	1'083.90		1'500.00		1'113.15	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	1'083.90		1'500.00		1'113.15	
	<b>Saldo</b>		<b>1'083.90</b>		1'500.00		1'113.15
321	<b>Biblioteche</b>						
	SPESE CORRENTI						
321.3103.001	Acquisto libri			2'000.00		120.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>			2'000.00		120.00	
	<b>Saldo</b>				2'000.00		120.00
322	<b>Concerti</b>						
	SPESE CORRENTI						
322.3636.003	Manifestazioni	6'124.20		7'500.00		2'500.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	6'124.20		7'500.00		2'500.00	
	<b>Saldo</b>		<b>6'124.20</b>		7'500.00		2'500.00
329	<b>Cultura, n.m.a.</b>						
	SPESE CORRENTI						
329.3102.010	Propaganda e promozione			2'000.00			

## CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
329.3130.007	Spese per manifestazioni culturali	255.00	10'000.00		1'865.00	
329.3130.053	Infrastrutture per manifestazioni		1'000.00			
329.3636.019	Contributo Coro Maria Fidelis	1'000.00	1'000.00		1'000.00	
329.3636.020	Contributo Orchestra Fondazione OSI	2'050.00	2'050.00		2'050.00	
329.3636.021	Contributo Associazione amici dei restauri		300.00		50.00	
329.3636.022	Contributo Conservatorio Svizzera Italiana	400.00			200.00	
329.3636.030	Contributo manifestazione del 1° agosto		1'000.00			
329.3636.031	Contributi altre manifestazioni	300.00	1'000.00		400.00	
	<b>RICAVI CORRENTI</b>					
329.4240.000	Ricavi da biglietti			100.00		
329.4250.000	Ricavi da vendite			100.00		
329.4390.002	Sponsorizzazioni			100.00		
329.4631.003	Sussidi fondi Swisslos e Sport-toto			100.00		65.00
	<i>Totale ricavi correnti</i>			400.00		65.00
	<i>Totale spese correnti</i>	4'005.00	18'350.00		5'565.00	
	<b>Saldo</b>	<b>3'870.00</b>		17'950.00		5'500.00
332	<b>Mass media</b>					
	<b>SPESE CORRENTI</b>					
332.3102.000	Inserzioni e pubblicazioni avvisi ufficiali		500.00			
	<i>Totale ricavi correnti</i>					
	<i>Totale spese correnti</i>		500.00			
	<b>Saldo</b>			500.00		
341	<b>Sport</b>					
	<b>SPESE CORRENTI</b>					
341.3636.019	Contributi ad Associazioni sportive	330.00	1'500.00		500.00	

## CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	330.00		1'500.00		500.00	
<b>Saldo</b>		<b>330.00</b>		1'500.00		500.00
<b>342 Tempo libero</b>						
	SPESE CORRENTI					
342.3130.000	10'101.95		20'000.00		24'335.35	
342.3143.000	2'710.00		40'000.00		51'923.60	
342.3636.004	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
342.3636.012			1'000.00		1'000.00	
342.3637.300	450.00		500.00		150.00	
	RICAVI CORRENTI					
342.4240.000				1'500.00		678.00
342.4250.000		596.40		6'500.00		6'717.70
342.4390.002				200.00		
<i>Totale ricavi correnti</i>		596.40		8'200.00		7'395.70
<i>Totale spese correnti</i>	15'761.95		64'000.00		79'908.95	
<b>Saldo</b>		<b>15'165.55</b>		55'800.00		72'513.25
<b>350 Chiese e affari religiosi</b>						
	SPESE CORRENTI					
350.3632.100	15'000.00		15'000.00		16'000.00	
350.3632.101	-500.00		500.00		500.00	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	14'500.00		15'500.00		16'500.00	
<b>Saldo</b>		<b>14'500.00</b>		15'500.00		16'500.00

**CONTO ECONOMICO**

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
Totale dicastero	<b>41'805.05</b>	<b>731.40</b>	110'850.00	8'600.00	106'207.10	7'460.70
Saldo		41'073.65		102'250.00		98'746.40

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>4</b>	<b>SANITA'</b>						
412	<b>Case medicalizzate, di riposo e di cura</b>						
	SPESE CORRENTI						
412.3632.100	Contributo spese collocamento anziani in istituti	203'021.00		250'000.00		188'198.05	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	203'021.00		250'000.00		188'198.05	
	<b>Saldo</b>		<b>203'021.00</b>		250'000.00		188'198.05
421	<b>Cure ambulatoriali</b>						
	SPESE CORRENTI						
421.3632.101	Contributo Servizio assistenza/cure a domicilio	64'980.27		95'000.00		68'753.04	
421.3632.102	Contributi per i servizi di appoggio	58'751.47		60'000.00		43'161.13	
421.3632.103	Mantenimento anziani a domicilio	10'875.18		15'000.00		8'070.80	
421.3636.019	Contributi ad associazioni	100.00		1'000.00		300.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	134'706.92		171'000.00		120'284.97	
	<b>Saldo</b>		<b>134'706.92</b>		171'000.00		120'284.97
422	<b>Servizi di salvataggio</b>						
	SPESE CORRENTI						
422.3136.101	Contributo Servizio medico festivo e notturno	838.00		1'000.00			
422.3161.000	Noleggio defibrillatori	1'430.25		2'500.00		4'462.20	
422.3614.000	Servizio ambulanze	7'757.65		9'500.00		7'161.35	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	10'025.90		13'000.00		11'623.55	
	<b>Saldo</b>		<b>10'025.90</b>		13'000.00		11'623.55

**CONTO ECONOMICO**

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
432	<b>Altra lotta contro le malattie</b>					
	SPESE CORRENTI					
432.3130.015	880.00		1'000.00		540.00	
432.3636.019	200.00		500.00		500.00	
432.3637.400			5'000.00		2'630.00	
	RICAVI CORRENTI					
432.4260.400				500.00		
				500.00		
	1'080.00		6'500.00		3'670.00	
		1'080.00		6'000.00		3'670.00
433	<b>Servizio medico scolastico</b>					
	SPESE CORRENTI					
433.3611.000	2'313.05		2'000.00		1'787.75	
	2'313.05		2'000.00		1'787.75	
		2'313.05		2'000.00		1'787.75
	351'146.87		442'500.00	500.00	325'564.32	
		351'146.87		442'000.00		325'564.32

## CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>5</b>	<b>SICUREZZA SOCIALE</b>						
523	<b>Case o associazioni per invalidi</b>						
	SPESE CORRENTI						
523.3636.019	Contributi ad associazioni			100.00		500.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>			100.00		500.00	
	<b>Saldo</b>				100.00		500.00
531	<b>Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti</b>						
	RICAVI CORRENTI						
531.4611.000	Gerenza agenzia AVS				1'100.00		1'082.00
	<i>Totale ricavi correnti</i>				1'100.00		1'082.00
	<i>Totale spese correnti</i>						
	<b>Saldo</b>			1'100.00		1'082.00	
532	<b>Prestazioni complementari AVS</b>						
	SPESE CORRENTI						
532.3631.001	Oneri assicurativi CM/AVS/AI/IPG	241'103.90		288'000.00		317'646.20	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	241'103.90		288'000.00		317'646.20	
	<b>Saldo</b>		<b>241'103.90</b>		288'000.00		317'646.20
535	<b>Prestazioni di vecchiaia</b>						
	SPESE CORRENTI						
535.3130.051	Pranzo per gli anziani	3'550.00		5'000.00		5'329.50	

## CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
535.3130.052 Ricorrenze compleanni anziani	3'693.60		3'000.00		2'513.15	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	7'243.60		8'000.00		7'842.65	
<b>Saldo</b>		<b>7'243.60</b>		8'000.00		7'842.65
544 <b>Protezione dei giovani</b>						
SPESE CORRENTI						
544.3636.019 Contributi ad associazioni			500.00		800.00	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>			500.00		800.00	
<b>Saldo</b>				500.00		800.00
545 <b>Prestazioni a famiglie</b>						
SPESE CORRENTI						
545.3631.005 Provvedimenti di protezione Lfam	12'768.00		20'000.00		22'844.50	
545.3636.019 Contributi ad associazioni	13'768.00		1'000.00		1'000.00	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	26'536.00		21'000.00		23'844.50	
<b>Saldo</b>		<b>26'536.00</b>		21'000.00		23'844.50
572 <b>Aiuto economico</b>						
SPESE CORRENTI						
572.3631.001 Contributo assistenza sociale	7'244.12		10'000.00		1'917.80	
572.3636.019 Contributi ad associazioni	1'824.00		500.00		1'824.00	
572.3637.100 Contributo aiuto sociale comunale			500.00			

**CONTO ECONOMICO**

		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	9'068.12		11'000.00		3'741.80	
	<b>Saldo</b>		<b>9'068.12</b>		11'000.00		3'741.80
579	<b>Altri compiti assistenziali</b>						
	SPESE CORRENTI						
579.3612.106	Riparto assistente sociale Paradiso	5'631.90		6'000.00		5'270.75	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	5'631.90		6'000.00		5'270.75	
	<b>Saldo</b>		<b>5'631.90</b>		6'000.00		5'270.75
	Totale dicastero	<b>289'583.52</b>		334'600.00	1'100.00	359'645.90	1'082.00
	Saldo		289'583.52		333'500.00		358'563.90

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>6</b>	<b>TRASPORTI E COMUNICAZIONI</b>						
613	<b>Strade cantonali</b>						
	SPESE CORRENTI						
613.3611.002	Contributo manutenzione strade cantonali	11'880.00		15'000.00		3'026.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	11'880.00		15'000.00		3'026.00	
	<b>Saldo</b>		<b>11'880.00</b>		15'000.00		3'026.00
615	<b>Strade comunali</b>						
	SPESE CORRENTI						
615.3010.001	Stipendi personale squadra esterna	161'671.35		173'000.00		156'762.05	
615.3041.000	Indennità economia domestica	315.40					
615.3049.000	Altri assegni e indennità del personale (picchetti)	9'892.50		1'000.00		15'937.50	
615.3050.000	Contributi AVS/AD/AI/IPG	11'350.90		13'000.00		12'889.60	
615.3052.000	Contributi alla cassa pensione	20'252.40		19'200.00		19'475.40	
615.3053.000	Premi assicurazione infortuni	2'311.45		4'500.00		2'228.55	
615.3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	3'855.00		3'400.00			
615.3055.000	Premi assicurazione IPG malattia	1'840.80		2'000.00		1'160.30	
615.3060.000	Prestazioni DL pension. amm., pre-pensionamenti r	9'035.00					
615.3090.000	Formazione del personale	1'595.00		1'000.00			
615.3099.000	Altre spese per il personale	35.00		500.00		162.40	
615.3101.002	Materiale per pulizia	19.95		1'000.00		15.95	
615.3101.003	Carburante per veicoli e attrezzature	4'717.25		6'000.00		4'199.75	
615.3101.009	Materiale d'esercizio e di consumo	6'034.85		4'000.00		2'796.51	
615.3111.002	Acquisto segnaletica stradale			2'000.00		2'517.25	
615.3111.009	Acquisto altri mobili e macchinari, apparecchiatur	1'506.65		2'000.00			
615.3112.000	Abbigliamento personale	417.85		1'000.00			
615.3120.005	Illuminazione pubblica	19'112.55		29'000.00		26'019.75	
615.3130.001	Spese telefoniche			1'000.00		297.05	



## CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	<b>SPESE CORRENTI</b>					
622.3631.003	43'459.00		50'000.00		43'890.00	
622.3631.004			12'000.00			
622.3631.006	333.05		500.00		414.50	
	<i>Totale ricavi correnti</i>					
	43'792.05		62'500.00		44'304.50	
	<i>Totale spese correnti</i>					
		<b>43'792.05</b>		62'500.00		44'304.50
	<b>Saldo</b>					
629	<b>Altre sovvenzioni comunali al trasporto public</b>					
	<b>SPESE CORRENTI</b>					
629.3637.001	11'249.00		6'000.00		7'185.00	
	<b>RICAVI CORRENTI</b>					
629.4500.000		11'249.00				4'693.00
	<i>Totale ricavi correnti</i>					
		11'249.00				4'693.00
	<i>Totale spese correnti</i>					
	11'249.00		6'000.00		7'185.00	
	<b>Saldo</b>					
				6'000.00		2'492.00
631	<b>Navigazione</b>					
	<b>SPESE CORRENTI</b>					
631.3134.000	500.00		500.00		500.00	
631.3137.002	9'354.75		8'200.00		8'549.50	
631.3143.004	1'327.50		15'000.00		900.10	
	<b>RICAVI CORRENTI</b>					
631.4472.000		80'547.50		70'000.00		77'309.85

## CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>		80'547.50		70'000.00		77'309.85
<i>Totale spese correnti</i>	11'182.25		23'700.00		9'949.60	
<b>Saldo</b>	<b>69'365.25</b>		<b>46'300.00</b>		<b>67'360.25</b>	
Totale dicastero	<b>354'157.50</b>	<b>200'463.06</b>	447'400.00	182'000.00	370'344.35	229'297.78
Saldo		153'694.44		265'400.00		141'046.57

## CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>7</b>	<b>PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZ</b>						
710	<b>Approvvigionamento idrico</b>						
	<b>SPESE CORRENTI</b>						
710.3010.000	Stipendi personale tecnico idrico	19'400.00		30'000.00		20'800.00	
710.3050.000	Contributi AVS/AD/AI/IPG	143.40		2'400.00		193.05	
710.3053.000	Premi assicurazione infortuni	261.15		500.00		52.95	
710.3054.000	Contributi alla cassa assegni figli	58.40		600.00			
710.3055.000	Premi assicurazione IPG malattia	293.90					
710.3090.000	Formazione del personale	3'250.00		2'800.00		3'643.75	
710.3099.000	Altre spese per il personale	556.05		500.00		3'786.30	
710.3101.000	Acquisto materiale di consumo	1'797.80		15'000.00		2'122.30	
710.3111.001	Acquisto contatori e attrezzature	712.80		5'000.00		6'246.75	
710.3120.001	Energia elettrica	28'604.40		31'000.00		60'802.30	
710.3130.000	Spese postali e bancarie			500.00		484.13	
710.3130.001	Spese telefoniche e picchetto			1'500.00		115.70	
710.3130.002	Spese d'incasso e esecutive			500.00			
710.3132.000	Analisi acqua potabile	4'612.65		1'500.00		3'383.55	
710.3134.000	Assicurazioni	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
710.3137.000	IVA forfettaria	337.45		10'000.00		327.05	
710.3143.000	Manutenzione impianti-condotte	77'844.53		30'000.00		44'458.70	
710.3180.000	Perdite su debitore/correzioni di valore	-6'631.05		3'000.00			
710.3199.000	Spese diverse	4'729.25		1'500.00		242.55	
710.3940.000	addebiti interni: interessi	6'547.91		6'500.00		14'322.91	
710.3950.000	addebiti interni: ammortamenti pianif.e non	193'004.49		192'600.00		178'993.73	
	<b>RICAVI CORRENTI</b>						
710.4240.000	Tasse allacciamenti				3'000.00		
710.4240.001	Tasse d'uso domestico		276'114.90		230'000.00		256'175.70
710.4240.002	Tasse d'uso agricolo		2'119.60		2'000.00		144.30
710.4240.003	Tasse piscine		56'298.15		60'000.00		57'987.85
710.4240.004	Tasse d'uso temporaneo				1'000.00		

## CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
710.4260.001 Rimborso assicurazioni diverse						5'155.05
710.4309.000 Ricavi diversi		465.30				2'679.75
710.4511.100 Prelevamento dal fondo approvvigionamento idrico		5'525.18		44'400.00		22'833.07
<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>340'523.13</i>		<i>340'400.00</i>		<i>344'975.72</i>
<i>Totale spese correnti</i>	<i>340'523.13</i>		<i>340'400.00</i>		<i>344'975.72</i>	
<b>Saldo</b>						
<b>720 Eliminazione delle acque di scarico</b>						
<b>SPESE CORRENTI</b>						
720.3132.000 Onorario consulenze			25'000.00			
720.3137.000 IVA forfettaria	6'221.60		10'000.00		6'002.10	
720.3143.000 Manutenzione canalizzazioni	1'049.10		10'000.00			
720.3180.000 Perdite su debitori / correzioni di valore	403.85					
720.3612.100 CDAPS rimborso spese gestione	106'056.94		100'000.00		103'110.67	
720.3940.000 Addebito interessi	17'600.00		15'000.00		17'600.00	
720.3950.000 Addebito interno ammortamento	98'955.04		97'100.00		98'955.04	
<b>RICAVI CORRENTI</b>						
720.4240.710 Tasse allacciamento fognatura				10'000.00		
720.4240.711 Tasse d'uso fognatura		221'901.95		230'000.00		144'361.55
720.4511.200 Prelevamento dal fondo canalizzazioni		8'384.58		17'100.00		81'306.26
<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>230'286.53</i>		<i>257'100.00</i>		<i>225'667.81</i>
<i>Totale spese correnti</i>	<i>230'286.53</i>		<i>257'100.00</i>		<i>225'667.81</i>	
<b>Saldo</b>						
<b>730 Gestione dei rifiuti</b>						
<b>SPESE CORRENTI</b>						
730.3101.101 Fornitura sacchi ufficiali	12'215.11		10'000.00		7'013.60	
730.3101.730 Commissione vendita sacchi ufficiali			3'000.00			
730.3102.005 Stampati, avvisi e circolari			2'000.00		100.00	



## CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	3'900.00					
	<b>Saldo</b>		<b>3'900.00</b>				
741	<b>Opere di sistemazione dei corsi d'acqua</b>						
	SPESE CORRENTI						
741.3142.000	Manutenzione corsi d'acqua e laghi	4'092.60		7'000.00		6'262.05	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	4'092.60		7'000.00		6'262.05	
	<b>Saldo</b>		<b>4'092.60</b>		7'000.00		6'262.05
750	<b>Protezione delle specie e del paesaggio</b>						
	SPESE CORRENTI						
750.3636.019	Contributi ad associazioni	500.00		500.00		100.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	500.00		500.00		100.00	
	<b>Saldo</b>		<b>500.00</b>		500.00		100.00
761	<b>Protezione dell'aria e del clima</b>						
	SPESE CORRENTI						
761.3132.005	Controlli impianti di combustione	80.75		2'000.00		1'130.60	
761.3601.761	Riversamento quota cantonale controlli impianti di	550.00		15'000.00		610.00	
	RICAVI CORRENTI						
761.4240.005	Tasse controllo impianti di combustione		97.00		15'000.00		





CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>8</b>	<b>ECONOMIA PUBBLICA</b>						
820	<b>Selvicoltura</b>						
	SPESE CORRENTI						
820.3145.000	Manutenzione demanio forestale					100.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>					100.00	
	<b>Saldo</b>						100.00
830	<b>Caccia e pesca</b>						
	SPESE CORRENTI						
830.3601.830	Riversamento quota cantonale patenti caccia e pes			1'200.00		3'441.00	
	RICAVI CORRENTI						
830.4210.830	Tassa patenti caccia e pesca		2'130.00		1'800.00		1'510.00
	<i>Totale ricavi correnti</i>		2'130.00		1'800.00		1'510.00
	<i>Totale spese correnti</i>			1'200.00		3'441.00	
	<b>Saldo</b>	<b>2'130.00</b>		600.00			1'931.00
840	<b>Turismo</b>						
	SPESE CORRENTI						
840.3632.180	Contributo comunale Ente turistico luganese	21'692.55		25'000.00		23'308.50	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	21'692.55		25'000.00		23'308.50	
	<b>Saldo</b>		<b>21'692.55</b>		25'000.00		23'308.50
850	<b>Industria, artigianato e commercio</b>						

## CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
SPESE CORRENTI						
850.3636.000 Contributo Ente Regionale Sviluppo Luganese	1'463.00		1'500.00		1'477.00	
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	1'463.00		1'500.00		1'477.00	
<b>Saldo</b>		<b>1'463.00</b>		1'500.00		1'477.00
Totali dicastero	<b>23'155.55</b>	<b>2'130.00</b>	27'700.00	1'800.00	28'326.50	1'510.00
Saldo		21'025.55		25'900.00		26'816.50

## CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>9</b>	<b>FINANZE E IMPOSTE</b>						
910	<b>Imposte</b>						
	SPESE CORRENTI						
910.3181.001	Perdite su imposte effettive					66.60	
910.3499.000	Interessi su eccedenze d'imposta	60.55		5'000.00		307.20	
	RICAVI CORRENTI						
910.4000.000	Imposte sul reddito e sulla sostanza (PF)		2'380'000.00		2'400'000.00		2'122'751.65
910.4000.100	Sopravvenienze PF anni precedenti		987'408.74				538'288.76
910.4000.200	Recuperi d'imposta (PF)		6'384.80		5'000.00		82'264.20
910.4000.600	Computo globale d'imposta		-1'339.30				-4'488.95
910.4002.000	Imposte alla fonte		94'170.26		50'000.00		118'631.02
910.4008.000	Imposta personale		13'900.00		15'000.00		13'000.00
910.4009.000	Imposte speciali su reddito e sostanza		2'496.80		20'000.00		12'655.05
910.4010.000	Imposte persone giuridiche (PG)		65'000.00		60'000.00		60'000.00
910.4010.100	Sopravvenienze PG anni precedenti						1'075.35
910.4010.200	Recuperi d'imposta (PG)				1'000.00		
910.4021.000	Imposte immobiliari		208'000.00		195'000.00		195'000.00
910.4401.000	Interessi su crediti d'imposta		14'155.30		30'000.00		14'571.05
	<i>Totale ricavi correnti</i>		3'770'176.60		2'776'000.00		3'153'748.13
	<i>Totale spese correnti</i>	60.55		5'000.00		373.80	
	<b>Saldo</b>	<b>3'770'116.05</b>		<b>2'771'000.00</b>		<b>3'153'374.33</b>	
930	<b>Perequazione finanziaria e compensazione degli</b>						
	SPESE CORRENTI						
930.3622.700	Contributo al fondo di livellamento cantonale	604'353.00		520'000.00		629'375.00	
930.3622.800	Contributo al fondo di compensazione diretta	2'848.00		7'000.00		33'305.56	
930.3631.002	Partecipazione risanamento finanze cantonali	45'252.00		50'000.00		42'676.00	

**CONTO ECONOMICO**

		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>							
<i>Totale spese correnti</i>		652'453.00		577'000.00		705'356.56	
<b>Saldo</b>			<b>652'453.00</b>		577'000.00		705'356.56
950	<b>Altre partecipazioni</b>						
RICAVI CORRENTI							
950.4601.001	Partecipazione imposte immobiliari PG						739.00
950.4601.900	Contributo cantonale compensazione riforma fiscal		4'786.82				4'793.74
<i>Totale ricavi correnti</i>			4'786.82				5'532.74
<i>Totale spese correnti</i>							
<b>Saldo</b>		<b>4'786.82</b>				5'532.74	
961	<b>Interessi</b>						
SPESE CORRENTI							
961.3401.001	Interessi passivi debiti a lungo termine	62'274.98		61'400.00		79'583.33	
961.3409.000	Interessi passivi per gestione legati	13'612.72		14'900.00		15'941.48	
RICAVI CORRENTI							
961.4940.000	Accrediti interni AAP, rifiuti, canalizzazioni		24'147.91		26'500.00		31'922.91
<i>Totale ricavi correnti</i>			24'147.91		26'500.00		31'922.91
<i>Totale spese correnti</i>		75'887.70		76'300.00		95'524.81	
<b>Saldo</b>			<b>51'739.79</b>		49'800.00		63'601.90
990	<b>Voci non ripartite</b>						
SPESE CORRENTI							
990.3300.100	Ammortamento strade e vie di comunicazione	54'845.44		51'600.00			
990.3300.200	Ammortamento canalizzazione rete collettoria	43'140.00		41'000.00		43'140.00	
990.3300.300	Ammortamento canalizzazioni IDA	55'815.04		55'800.00		55'815.04	



**INVESTIMENTI**

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
5 USCITE PER INVESTIMENTI netto costi	978'473.14	978'473.14	2'205'500.00	2'205'500.00	602'636.50	602'636.50
6 ENTRATE PER INVESTIMENTI netto ricavi	94'463.85	94'463.85			29'080.90	29'080.90
TOTALE SPESE E RICAVI FABBISOGNO	978'473.14	94'463.85	2'205'500.00	2'205'500.00	602'636.50	29'080.90
RISULTATO D'ESERCIZIO TOTALI	978'473.14	884'009.29	2'205'500.00	2'205'500.00	602'636.50	573'555.60
		978'473.14				602'636.50

INVESTIMENTI		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>5</b>	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>						
550	<b>Investimenti in beni amministrativi</b>						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
550.5010.004	Bretella (in programmazione)			50'000.00			
550.5010.005	Allargamento Strada da Vigh/zona Prea Bèla MM 0	107'500.00		107'500.00			
550.5010.006	Zona 30 km/h MM 03/2020	1'000.00				49'126.40	
550.5010.007	Sist. chiusini Strada da Vigh MM 15/2021			25'000.00		26'686.25	
550.5030.003	Spiaggetta comunale MM 5/2021	107'164.45		50'000.00		77'510.95	
550.5030.004	Cimitero ampliamento MM 20/2021	60'000.00		150'000.00			
550.5030.005	Man. straord. del porto comunale MM 17/2021					35'143.45	
550.5030.006	MM 01/2022 Parco giochi comunale mapp. 517	58'102.10				75'751.05	
550.5031.003	Sost. condotta Nisorin e Prea Bèla MM 4/2020					2'712.00	
550.5031.004	Sost. condotta lungolago ME-MO MM19/2021	392'706.00		1'000'000.00		283'723.10	
550.5031.006	Rete AP Nucleo+Bottino sost. pompe MM 12/2021					10'289.00	
550.5040.003	Casa comunale manutenzione str. MM 8/2020					-9'960.00	
550.5040.004	Ris. camminamento esterno autosilo MM 7/2017	9'138.35		50'000.00			
550.5045.000	Rifacimento Pizzora (in programmazione)			30'000.00			
550.5060.002	Impianto videosorveglianza MM 12/2015	1'163.15					
550.5060.003	Stazioni di ricarica per veicoli elettrici MM 03/2022	11'520.35					
550.5061.004	Contatori digitali acqua MM 06/2022	138'549.09		172'000.00			
550.5063.001	Benna vegetali zona Pradon (in programmazione)			50'000.00			
550.5065.001	Bus elettrico trasporto allievi (in sospeso)			100'000.00			
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	886'843.49		1'784'500.00		550'982.20	
	<b>Saldo</b>		<b>886'843.49</b>		1'784'500.00		550'982.20
552	<b>Prestiti e partecipazioni</b>						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
552.5290.002	Piano particol. nucleo variante PR MM 3/2016	8'129.85				11'340.80	

## INVESTIMENTI

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
552.5290.003 Prog.sostituzione condotta lungolago MM 11/2020					8'077.50	
552.5290.004 Allest. piano smalt.acque (PGS) MM 16/2021	50'909.80		355'000.00			
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	59'039.65		355'000.00		19'418.30	
<b>Saldo</b>		<b>59'039.65</b>		355'000.00		19'418.30
556 <b>Contributi propri</b>						
USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
556.5610.000 Attuazione PTL MM14/2014 (chiave rip. 0.25%)	32'590.00		40'000.00		32'236.00	
556.5620.003 MC Cons.dep. Pian Scairolo (chiave rip. 3.91%)			26'000.00			
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	32'590.00		66'000.00		32'236.00	
<b>Saldo</b>		<b>32'590.00</b>		66'000.00		32'236.00

**INVESTIMENTI**

		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>6</b>	<b>ENTRATE PER INVESTIMENTI</b>						
666	<b>Contributi per investimenti propri</b>						
	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
666.6310.001	Sussidio TI - Riqualifica sponde Ceresio Sost.condo		82'943.50				
666.6395.000	Contributo per investimenti propri FER		11'520.35				29'080.90
	<i>Totale ricavi correnti</i>		94'463.85				29'080.90
	<i>Totale spese correnti</i>						
	<b>Saldo</b>	<b>94'463.85</b>				29'080.90	

		Sostanza iniziale 01.01.2023	Variazione		Sostanza finale 31.12.2023
			aumento	diminuzione	
	<b>ATTIVO</b>	<b>14'046'482.00</b>	<b>17'368'963.53</b>	<b>18'759'036.13</b>	<b>12'656'409.40</b>
10	BENI PATRIMONIALI	5'885'517.96	16'282'990.39	18'137'781.52	4'030'726.83
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	4'054'461.15	5'707'431.86	7'556'527.26	2'205'365.75
1000	Cassa	12'224.01	23'985.81	31'498.16	4'711.66
1000.001	Cassa CHF	7'774.25	17'965.30	24'813.40	926.15
1000.002	Cassa AUT autosilo	3'979.50	2'078.21	5'532.11	525.60
1000.003	Cassa EUR	470.26	110.00		580.26
1000.004	Cassa CAB Controllo Abitanti		3'832.30	1'152.65	2'679.65
1002	Banca / Posta	4'042'237.14	5'683'446.05	7'525'029.10	2'200'654.09
1002.000	Conto corrente postale	2'779'389.92	4'502'526.80	6'312'081.22	969'835.50
1002.001	Banca dello Stato c/c	1'103'826.17		42'874.33	1'060'951.84
1002.002	Conto corrente postale 2	148'444.02	4'099.35	67.90	152'475.47
1002.003	Banca Raiffeisen	235.45	670'000.00	668'594.75	1'640.70
1002.004	Conto corrente postale (ex. AAP)	108.90			108.90
1002.005	Banca Migros (ex. AAP)	4'802.98	500'000.00	501'271.00	3'531.98
1002.006	Banca Raiffeisen "rubr. Autosilo"	5'429.70	6'819.90	139.90	12'109.70
101	Crediti	967'948.76	5'193'795.75	5'103'485.13	1'058'259.38
1010	Crediti per forniture e prestazioni a terzi	172'841.27	1'056'326.35	1'115'974.20	113'193.42
1010.000	Crediti diversi	18'692.45	34'990.15	41'204.00	12'478.60
1010.001	Crediti tasse acqua potabile	15'436.60	363'988.10	396'233.85	-16'809.15
1010.002	Crediti tasse fognatura	79'152.25	228'488.40	278'101.90	29'538.75
1010.003	Crediti tasse rifiuti	29'465.47	235'318.20	197'900.80	66'882.87
1010.006	Crediti tasse misurazione catastale	1'504.25	5'480.40	6'829.55	155.10
1010.007	Crediti tasse edilizia	10'564.10	24'180.60	23'639.70	11'105.00
1010.011	Crediti tasse impianti di combustione	582.00	606.35	1'086.35	102.00
1010.012	Crediti tasse autosilo	11'867.50	81'192.20	86'916.70	6'143.00
1010.013	Crediti tasse porto	5'576.65	82'081.95	84'061.35	3'597.25
1012	Crediti per imposte	795'107.49	4'137'469.40	3'987'510.93	945'065.96
1012.009	Imposte 2009		498.00	498.00	
1012.015	Imposte 2015		293.30	293.30	
1012.017	Imposte 2017		20'713.90	20'713.90	
1012.018	Imposte 2018		65'965.20	65'965.20	
1012.019	Imposte 2019		244'267.40	244'267.40	

		Sostanza iniziale 01.01.2023	Variazioni		Sostanza finale 31.12.2023
			aumento	diminuzione	
1012.020	Imposte 2020		155'667.60	155'667.60	
1012.021	Imposte 2021	200'000.00	369'241.35	569'241.35	
1012.022	Imposte 2022	574'850.38	742'907.10	808'521.91	509'235.57
1012.023	Imposte 2023		2'537'595.55	2'101'799.01	435'796.54
1012.099	Interessi e spese imposte	19'698.31		19'698.31	
1012.101	Imposta (tassa) sui cani	558.80	320.00	844.95	33.85
104	Ratei e risconti attivi	824'008.90	5'381'762.78	5'477'769.13	728'002.55
1041	RRA Spese per beni e servizi	665'846.90	553'633.15	665'846.90	553'633.15
1041.400	Transitori attivi generali	665'846.90	553'633.15	665'846.90	553'633.15
1042	RRA Imposte	158'162.00	3'243'458.00	3'227'250.60	174'369.40
1042.022	RRA Imposte 2022	158'162.00	576'558.00	696'147.60	38'572.40
1042.023	RRA Imposte 2023		2'666'900.00	2'531'103.00	135'797.00
1049	Altri RRA del conto economico		1'584'671.63	1'584'671.63	
1049.000	Partite di giro (imposte comunali)	76.00	1'541'989.18	1'542'065.18	
1049.001	Partite di giro (tasse comunali)	-76.00	42'682.45	42'606.45	
107	Investimenti finanziari (a lungo termine)	39'099.15			39'099.15
1072	Crediti a lungo termine	39'099.15			39'099.15
1072.000	Ipotecche legali	39'099.15			39'099.15
14	BENI AMMINISTRATIVI	8'160'964.04	1'085'973.14	621'254.61	8'625'682.57
140	Investimenti materiali dei BA	8'000'269.35	994'343.49	604'303.10	8'390'309.74
1400	Terreni dei beni amministrativi	140'000.00			140'000.00
1400.000	Terreni non edificati	140'000.00			140'000.00
1401	Strade, piazze e vie di comunicazione	1'052'752.59	108'500.00	54'845.44	1'106'407.15
1401.000	Opere del genio civile	1'052'752.59	108'500.00	54'845.44	1'106'407.15
1403	Altre opere del genio civile	4'877'975.95	725'472.55	431'216.30	5'172'232.20
1403.000	Parchi giochi	75'751.05	58'102.10	1'893.78	131'959.37
1403.001	Cimitero		60'000.00		60'000.00
1403.101	Stazioni di pompaggio	1'152'810.08		41'536.15	1'111'273.93
1403.103	Condotte	2'027'688.96	500'206.00	286'014.97	2'241'879.99

		Sostanza iniziale 01.01.2023	V a r i a z i o n e		Sostanza finale 31.12.2023
			aumento	diminuzione	
1403.200	Opere del genio civile (canalizzazioni)	1'509'071.46		98'955.04	1'410'116.42
1403.900	Porto comunale	112'654.40	107'164.45	2'816.36	217'002.49
1404	Immobili dei BA	1'633'353.71	9'138.35	50'824.14	1'591'667.92
1404.000	Costruzioni edili	1'633'353.71		50'824.14	1'582'529.57
1404.002	Magazzino comunale		9'138.35		9'138.35
1406	Beni mobili dei BA	296'187.10	151'232.59	67'417.22	380'002.47
1406.000	Mobili, macchine, veicoli, installazioni	296'187.10	151'232.59	67'417.22	380'002.47
142	Investimenti immateriali	55'195.07	59'039.65	6'006.78	108'227.94
1429	Altri investimenti in beni immateriali	55'195.07	59'039.65	6'006.78	108'227.94
1429.000	Progetti vari	55'195.07	59'039.65	6'006.78	108'227.94
146	Contributi per investimenti	105'499.62	32'590.00	10'944.73	127'144.89
1461	Contributi al Cantone	105'499.62	32'590.00	10'944.73	127'144.89
1461.000	Attuazione PTL	100'594.15	32'590.00	10'818.95	122'365.20
1461.001	Consorzio Depurazione Acque Piano Scaiolo	4'905.47		125.78	4'779.69

		Sostanza iniziale 01.01.2023	Variazioni		Sostanza finale 31.12.2023
			aumento	diminuzione	
	<b>PASSIVO</b>	<b>13'748'280.28</b>	<b>6'239'703.61</b>	<b>7'331'574.49</b>	<b>12'656'409.40</b>
20	CAPITALE DI TERZI	11'586'948.63	4'972'477.96	7'317'664.73	9'241'761.86
200	Impegni correnti	1'227'496.67	4'484'831.89	5'685'886.76	26'441.80
2000	Impegni correnti da forniture o prestazioni di terzi	17'730.50	2'824'823.83	2'830'753.28	11'801.05
2000.001	Creditori: generali	7'627.30	2'582'605.23	2'590'232.53	
2000.002	Creditori: contributi AVS/AI/IPG/AD	1'930.70	95'772.20	86'609.65	11'093.25
2000.003	Creditori: contributi cassa pensione	8'893.15	119'721.70	128'614.85	
2000.004	Creditori: contributi infortuni e malattia	-720.65	26'724.70	25'296.25	707.80
2001	Conti correnti con terzi	1'165'707.67	1'656'503.92	2'822'211.59	
2001.001	Conto corrente Stato / Comune	1'165'707.67	1'656'503.92	2'822'211.59	
2002	Debiti per imposte	32'288.50	3'404.14	32'921.89	2'770.75
2002.000	Imposte CSI (restituzioni)	22'540.10		22'540.10	
2002.900	Creditori IVA	9'748.40	3'404.14	10'381.79	2'770.75
2006	Averi in custodia e cauzioni	11'770.00	100.00		11'870.00
2006.000	Deposito per chiavi autosilo e vari	11'770.00	100.00		11'870.00
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	438'637.17	436'971.35	456'063.62	419'544.90
2041	RRP Spese per beni e servizi	438'758.07	419'169.90	438'758.07	419'169.90
2041.400	Ratei e risconti passivi	438'758.07	419'169.90	438'758.07	419'169.90
2049	Altre RRP del Conto economico	-120.90	17'801.45	17'305.55	375.00
2049.000	Partite di giro		375.00		375.00
2049.002	Partite di giro (stipendi)	-120.90	17'426.45	17'305.55	
206	Impegni a lungo termine	7'550'000.00		1'150'000.00	6'400'000.00
2064	Prestiti, Riconoscimenti di debito	7'550'000.00		1'150'000.00	6'400'000.00
2064.001	Banca dello Stato del Cantone Ticino	3'900'000.00			3'900'000.00
2064.002	Prestito Banca Raiffeisen	2'650'000.00		650'000.00	2'000'000.00
2064.003	Banca Migros AAP	500'000.00		500'000.00	
2064.004	Banca dello Stato AAP	500'000.00			500'000.00

		Sostanza iniziale 01.01.2023	V a r i a z i o n e		Sostanza finale 31.12.2023
			aumento	diminuzione	
209	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	2'370'814.79	50'674.72	25'714.35	2'395'775.16
2090	Impegni verso finanziamenti speciali	405'762.80	37'062.00	25'714.35	417'110.45
2090.001	Contributi sostitutivi posteggi	285'500.00			285'500.00
2090.500	Accantonamento contributo FER	120'262.80	37'062.00	25'714.35	131'610.45
2092	Impegni verso legati e lasciti del capitale di terzi	1'965'051.99	13'612.72		1'978'664.71
2092.001	Legato Oftering	30'000.00			30'000.00
2092.002	Legato Appiani	1'935'051.99	13'612.72		1'948'664.71
29	CAPITALE PROPRIO	2'161'331.65	1'267'225.65	13'909.76	3'414'647.54
291	Fondi	-185'826.70	5'008.64	13'909.76	-194'727.82
2910	Fondi del capitale proprio	-185'826.70	5'008.64	13'909.76	-194'727.82
2910.100	Approvvigionamento idrico	-93'855.20		5'525.18	-99'380.38
2910.200	Depurazione delle acque	-81'306.26		8'384.58	-89'690.84
2910.300	Eliminazione dei rifiuti	-10'665.24	5'008.64		-5'656.60
299	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	2'347'158.35	1'262'217.01		3'609'375.36
2990	Risultato annuale		964'015.29		964'015.29
2990.000	Avanzo esercizio corrente		964'015.29		964'015.29
2999	Risultati cumulati degli anni precedenti	2'347'158.35	298'201.72		2'645'360.07
2999.000	Avanzi d'esercizio anni precedenti	2'347'158.35	298'201.72		2'645'360.07

	Sostanza iniziale 01.01.2023	Variazione		Sostanza finale 31.12.2023
		aumento	diminuzione	
TOTALE ATTIVO				12'656'409.40
TOTALE PASSIVO				12'656'409.40

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
<b>3</b>	<b>SPESE</b>	<b>4'169'571.25</b>	<b>4'567'200.00</b>	<b>4'290'130.31</b>
30	SPESE PER IL PERSONALE	792'688.50	825'750.00	747'578.60
31	SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE DI ESERCIZIO	534'151.15	790'700.00	643'327.92
33	AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	408'346.03	408'100.00	400'178.82
34	SPESE FINANZIARIE	75'948.25	81'300.00	95'832.01
35	VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI	42'070.64	44'000.00	55'574.00
36	SPESE DI TRASFERIMENTO	1'972'779.24	2'091'550.00	2'037'767.28
39	ADDEBITI INTERNI	343'587.44	325'800.00	309'871.68
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>	<b>5'133'586.54</b>	<b>4'186'900.00</b>	<b>4'588'332.03</b>
40	RICAVI FISCALI	3'760'021.30	2'750'000.00	3'144'067.08
41	REGALIE E CONCESSIONI	20'232.00	2'500.00	11'053.00
42	TASSE E RETRIBUZIONI	738'797.95	765'200.00	712'581.58
43	RICAVI DIVERSI	3'548.56	300.00	31'478.65
44	RICAVI FINANZIARI	184'477.36	204'000.00	188'791.08
45	PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI	28'103.76	86'900.00	126'953.07
46	RICAVI DA TRASFERIMENTO	54'818.17	52'200.00	63'535.89
49	ACCREDITI INTERNI	343'587.44	325'800.00	309'871.68

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
<b>3 SPESE</b>	<b>4'169'571.25</b>	<b>4'567'200.00</b>	<b>4'290'130.31</b>
<b>30 SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>792'688.50</b>	<b>825'750.00</b>	<b>747'578.60</b>
<b>300 Autorità e commissioni</b>	<b>52'420.00</b>	<b>52'750.00</b>	<b>51'800.00</b>
3000 Stipendi e onorari ad autorità e commissioni	52'420.00	52'750.00	51'800.00
<b>301 Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio</b>	<b>574'600.65</b>	<b>608'500.00</b>	<b>548'628.15</b>
3010 Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	574'600.65	608'500.00	548'628.15
<b>304 Assegni e indennità</b>	<b>12'100.30</b>	<b>1'000.00</b>	<b>15'937.50</b>
3041 Indennità economia domestica	2'207.80	0.00	
3049 Altri assegni e indennità	9'892.50	1'000.00	15'937.50
<b>305 Contributi del datore di lavoro</b>	<b>134'285.80</b>	<b>150'000.00</b>	<b>120'031.30</b>
3050 Contributi AVS, AI, IPG, AD; spese amministrative	40'077.25	51'500.00	47'572.75
3052 Contributi alla cassa pensione	67'338.30	65'000.00	62'741.40
3053 Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale	4'954.95	11'600.00	5'441.90
3054 Contributi alla cassa per assegni figli	13'677.55	13'300.00	
3055 Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	8'237.75	8'600.00	4'275.25
<b>306 Prestazioni di previdenza del datore di lavoro</b>	<b>9'035.00</b>		
3060 Pensioni, rendite o parti di rendita, inclusi rincarì	9'035.00	0.00	
<b>309 Altre spese per il personale</b>	<b>10'246.75</b>	<b>13'500.00</b>	<b>11'181.65</b>
3090 Formazione (- continua) del personale	6'325.00	8'800.00	5'146.30
3099 Altre spese per il personale	3'921.75	4'700.00	6'035.35
<b>31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE DI ESERCIZIO</b>	<b>534'151.15</b>	<b>790'700.00</b>	<b>643'327.92</b>
<b>310 Spese per materiale e merci</b>	<b>33'343.78</b>	<b>63'000.00</b>	<b>32'004.76</b>
3100 Materiale d'ufficio	3'190.70	5'000.00	734.35
3101 Materiale d'esercizio e di consumo	25'905.18	41'000.00	16'979.06
3102 Stampati, pubblicazioni	2'527.70	14'000.00	13'108.35
3103 Letteratura specializzata, riviste	1'720.20	3'000.00	1'183.00

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
<b>311 Investimenti non attivabili</b>	<b>5'117.20</b>	<b>20'500.00</b>	<b>13'680.85</b>
3110 Mobili e apparecchi d'ufficio	2'479.90	8'500.00	4'416.85
3111 Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli	2'219.45	11'000.00	9'264.00
3112 Abiti, biancheria, tendaggi	417.85	1'000.00	
<b>312 Approvvigionamento e smaltimento (BA)</b>	<b>67'604.60</b>	<b>86'000.00</b>	<b>99'903.20</b>
3120 Approvvigionamento (consumo) e smaltimento (BA)	67'604.60	86'000.00	99'903.20
<b>313 Prestazioni per servizi e onorari</b>	<b>262'046.74</b>	<b>356'200.00</b>	<b>261'343.46</b>
3130 Servizi di terzi	148'912.84	164'000.00	160'829.85
3131 Pianificazione e progettazione di terzi	4'060.20	11'500.00	7'215.90
3132 Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	60'463.95	113'000.00	44'908.70
3134 Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale	24'669.50	31'500.00	25'557.80
3136 Onorari per attività medica privata	838.00	1'000.00	
3137 Imposte e tasse, IVA forfetaria	23'102.25	35'200.00	22'831.21
<b>314 Manutenzioni immobili dei BA</b>	<b>118'209.03</b>	<b>184'000.00</b>	<b>138'141.20</b>
3141 Manutenzione strade	1'229.10	29'000.00	10'605.70
3142 Manutenzione corsi d'acqua e laghi	4'092.60	7'000.00	6'262.05
3143 Manutenzione altre opere del genio civile	87'064.33	105'000.00	103'206.00
3144 Manutenzione edifici	25'823.00	43'000.00	17'967.45
3145 Manutenzione boschi	0.00	0.00	100.00
<b>315 Manutenzione beni mobili e immateriali</b>	<b>35'345.45</b>	<b>41'000.00</b>	<b>36'653.00</b>
3150 Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	0.00	5'000.00	
3151 Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli	11'642.75	15'500.00	11'486.25
3153 Manutenzione apparecchi informatici	1'407.35	500.00	172.30
3158 Manutenzione beni immateriali	22'295.35	20'000.00	24'994.45
<b>316 Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo</b>	<b>6'035.35</b>	<b>17'900.00</b>	<b>55'531.95</b>
3161 Affitti e noleggi di beni mobili	5'247.65	7'000.00	7'051.15
3162 Rate di leasing operativi	787.70	10'900.00	48'480.80
<b>317 Rimborsi spese</b>	<b>1'093.05</b>	<b>5'600.00</b>	<b>1'355.00</b>
3170 Rimborsi spese di viaggio, ecc.	1'093.05	5'600.00	1'355.00

<b>CONTO ECONOMICO</b>	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
<b>318 Rettifica di valore e perdite su crediti</b>	<b>-1'764.00</b>	<b>7'000.00</b>	<b>2'063.30</b>
3180 Rettifica di valore e perdite su crediti	-6'227.20	3'000.00	
3181 Perdite effettive su crediti	4'463.20	4'000.00	2'063.30
<b>319 Spese d'esercizio diverse</b>	<b>7'119.95</b>	<b>9'500.00</b>	<b>2'651.20</b>
3199 Altre spese d'esercizio	7'119.95	9'500.00	2'651.20
<b>33 AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI</b>	<b>408'346.03</b>	<b>408'100.00</b>	<b>400'178.82</b>
<b>330 Ammortamenti investimenti materiali</b>	<b>402'339.25</b>	<b>402'600.00</b>	<b>395'306.12</b>
3300 Ammortamenti pianificati di investimenti materiali	402'339.25	402'600.00	395'306.12
<b>332 Ammortamenti investimenti immateriali</b>	<b>6'006.78</b>	<b>5'500.00</b>	<b>4'872.70</b>
3320 Ammortamenti pianificati di investimenti immateriali	6'006.78	5'500.00	4'872.70
<b>34 SPESE FINANZIARIE</b>	<b>75'948.25</b>	<b>81'300.00</b>	<b>95'832.01</b>
<b>340 Spese per interessi</b>	<b>75'887.70</b>	<b>76'300.00</b>	<b>95'524.81</b>
3401 Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	62'274.98	61'400.00	79'583.33
3409 Altri interessi passivi	13'612.72	14'900.00	15'941.48
<b>349 Altre spese finanziarie</b>	<b>60.55</b>	<b>5'000.00</b>	<b>307.20</b>
3499 Altre spese finanziarie	60.55	5'000.00	307.20
<b>35 VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMENTI SPECIALI</b>	<b>42'070.64</b>	<b>44'000.00</b>	<b>55'574.00</b>
<b>350 Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi (CT)</b>	<b>37'062.00</b>	<b>44'000.00</b>	<b>55'574.00</b>
3500 Versamenti a FS del CT	37'062.00	44'000.00	55'574.00
<b>351 Versamenti a fondi del capitale proprio (CP)</b>	<b>5'008.64</b>		
3511 Versamenti a fondi del CP	5'008.64	0.00	
<b>36 SPESE DI TRASFERIMENTO</b>	<b>1'972'779.24</b>	<b>2'091'550.00</b>	<b>2'037'767.28</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
<b>360 Quote di ricavo destinate a terzi</b>	<b>5'309.70</b>	<b>22'700.00</b>	<b>15'121.00</b>
3601 Quote di ricavo a favore del Cantone	5'309.70	22'700.00	15'121.00
<b>361 Rimborsi a enti pubblici</b>	<b>578'935.91</b>	<b>596'500.00</b>	<b>539'143.37</b>
3611 Rimborsi al Cantone	34'984.55	52'000.00	35'662.35
3612 Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	536'193.71	535'000.00	496'319.67
3614 Rimborso ad imprese di diritto pubblico	7'757.65	9'500.00	7'161.35
<b>362 Perequazione finanziaria</b>	<b>607'201.00</b>	<b>527'000.00</b>	<b>662'680.56</b>
3622 Contributi perequativi ai comuni	607'201.00	527'000.00	662'680.56
<b>363 Contributi ad enti pubblici e a terzi</b>	<b>770'387.90</b>	<b>938'150.00</b>	<b>813'101.22</b>
3631 Contributi al Cantone	350'980.07	432'000.00	430'551.15
3632 Contributi a Comuni e altri enti locali	373'820.47	460'500.00	347'991.52
3636 Contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro	33'088.36	25'650.00	19'678.05
3637 Contributi ad economie private	12'499.00	20'000.00	14'880.50
<b>366 Ammortamenti su contributi per investimenti</b>	<b>10'944.73</b>	<b>7'200.00</b>	<b>7'721.13</b>
3660 Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti	10'944.73	7'200.00	7'721.13
<b>39 ADDEBITI INTERNI</b>	<b>343'587.44</b>	<b>325'800.00</b>	<b>309'871.68</b>
<b>391 Prestazioni per servizi</b>	<b>27'480.00</b>		
3910 Prestazioni per servizi	27'480.00	0.00	
<b>394 Interessi calcolatori e spese finanziarie</b>	<b>24'147.91</b>	<b>26'500.00</b>	<b>31'922.91</b>
3940 Interessi calcolatori e spese finanziarie	24'147.91	26'500.00	31'922.91
<b>395 Ammortamenti pianificati e non pianificati</b>	<b>291'959.53</b>	<b>299'300.00</b>	<b>277'948.77</b>
3950 Ammortamenti pianificati e non pianificati	291'959.53	299'300.00	277'948.77

**RICAPITOLAZIONE CONSUNTIVO PER GENERE DI CONTO 2023**

<b>CONTO ECONOMICO</b>	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
<b>4 RICAVI</b>	<b>5'133'586.54</b>	<b>4'186'900.00</b>	<b>4'588'332.03</b>
<b>40 RICAVI FISCALI</b>	<b>3'760'021.30</b>	<b>2'750'000.00</b>	<b>3'144'067.08</b>
<b>400 Imposte dirette delle persone fisiche (PF)</b>	<b>3'483'021.30</b>	<b>2'490'000.00</b>	<b>2'883'101.73</b>
4000 Imposta sul reddito e la sostanza delle PF	3'372'454.24	2'405'000.00	2'738'815.66
4002 Imposte alla fonte PF	94'170.26	50'000.00	118'631.02
4008 Imposta personale	13'900.00	15'000.00	13'000.00
4009 Altre imposte dirette sulle PF	2'496.80	20'000.00	12'655.05
<b>401 Imposte dirette delle persone giuridiche (PG)</b>	<b>65'000.00</b>	<b>61'000.00</b>	<b>61'075.35</b>
4010 Imposta sull'utile e sul capitale delle PG	65'000.00	61'000.00	61'075.35
<b>402 Altre imposte dirette</b>	<b>208'000.00</b>	<b>195'000.00</b>	<b>195'000.00</b>
4021 Imposta immobiliare comunale	208'000.00	195'000.00	195'000.00
<b>403 Imposte sul possesso e sulla spesa</b>	<b>4'000.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>4'890.00</b>
4033 Imposta sui cani	4'000.00	4'000.00	4'890.00
<b>41 REGALIE E CONCESSIONI</b>	<b>20'232.00</b>	<b>2'500.00</b>	<b>11'053.00</b>
<b>412 Concessioni</b>	<b>20'232.00</b>	<b>2'500.00</b>	<b>11'053.00</b>
4120 Concessioni	20'232.00	2'500.00	11'053.00
<b>42 TASSE E RETRIBUZIONI</b>	<b>738'797.95</b>	<b>765'200.00</b>	<b>712'581.58</b>
<b>420 Tasse d'esenzione</b>		<b>10'000.00</b>	<b>15'300.00</b>
4200 Tasse d'esenzione	0.00	10'000.00	15'300.00
<b>421 Tasse per servizi amministrativi</b>	<b>33'735.30</b>	<b>42'800.00</b>	<b>60'909.43</b>
4210 Tasse per servizi amministrativi	33'735.30	42'800.00	60'909.43
<b>424 Tasse d'uso e per prestazioni di servizio</b>	<b>696'103.60</b>	<b>689'800.00</b>	<b>579'571.85</b>
4240 Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	696'103.60	689'800.00	579'571.85

**RICAPITOLAZIONE CONSUNTIVO PER GENERE DI CONTO 2023**

<b>CONTO ECONOMICO</b>	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
<b>425 Ricavi da vendite</b>	<b>596.40</b>	<b>6'600.00</b>	<b>6'717.70</b>
4250 Vendite	596.40	6'600.00	6'717.70
<b>426 Rimborsi</b>	<b>8'017.65</b>	<b>4'500.00</b>	<b>46'042.60</b>
4260 Rimborsi e partecipazioni di terzi	8'017.65	4'500.00	46'042.60
<b>427 Multe</b>	<b>345.00</b>	<b>11'500.00</b>	<b>4'040.00</b>
4270 Multe	345.00	11'500.00	4'040.00
<b>43 RICAVI DIVERSI</b>	<b>3'548.56</b>	<b>300.00</b>	<b>31'478.65</b>
<b>430 Ricavi d'esercizio diversi</b>	<b>465.30</b>		<b>2'679.75</b>
4309 Altri ricavi d'esercizio	465.30	0.00	2'679.75
<b>439 Altri ricavi</b>	<b>3'083.26</b>	<b>300.00</b>	<b>28'798.90</b>
4390 Altri ricavi	3'083.26	300.00	28'798.90
<b>44 RICAVI FINANZIARI</b>	<b>184'477.36</b>	<b>204'000.00</b>	<b>188'791.08</b>
<b>440 Interessi attivi</b>	<b>14'155.30</b>	<b>30'000.00</b>	<b>14'571.05</b>
4401 Interessi di mora su crediti e interessi da conti correnti (p.e. da aziende con	14'155.30	30'000.00	14'571.05
<b>447 Redditi immobiliari dei BA</b>	<b>170'322.06</b>	<b>174'000.00</b>	<b>174'220.03</b>
4472 Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA	170'322.06	174'000.00	174'220.03
<b>45 PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI SPECIALI</b>	<b>28'103.76</b>	<b>86'900.00</b>	<b>126'953.07</b>
<b>450 Prelievi da FS del capitale di terzi</b>	<b>14'194.00</b>		<b>12'148.50</b>
4500 Prelievi da FS del CT	14'194.00	0.00	12'148.50
<b>451 Prelievi da fondi del capitale proprio</b>	<b>13'909.76</b>	<b>86'900.00</b>	<b>114'804.57</b>
4511 Prelievo da fondi del CP	13'909.76	86'900.00	114'804.57

**RICAPITOLAZIONE CONSUNTIVO PER GENERE DI CONTO 2023**

<b>CONTO ECONOMICO</b>	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
<b>46 RICAVI DA TRASFERIMENTO</b>	<b>54'818.17</b>	<b>52'200.00</b>	<b>63'535.89</b>
<b>460 Quote di ricavo</b>	<b>4'786.82</b>		<b>5'532.74</b>
4601 Quote di ricavo dal Cantone	4'786.82	0.00	5'532.74
<b>461 Rimborsi da enti pubblici</b>	<b>12'000.00</b>	<b>17'100.00</b>	<b>17'082.00</b>
4611 Rimborsi dal Cantone	0.00	1'100.00	1'082.00
4612 Rimborsi da Comuni e altri enti locali	12'000.00	16'000.00	16'000.00
<b>463 Contributi da enti pubblici e da terzi</b>	<b>37'676.95</b>	<b>35'100.00</b>	<b>40'921.15</b>
4631 Contributi dal Cantone	37'676.95	35'100.00	40'921.15
<b>469 Altri ricavi da trasferimento</b>	<b>354.40</b>		
4699 Ridistribuzioni	354.40	0.00	
<b>49 ACCREDITI INTERNI</b>	<b>343'587.44</b>	<b>325'800.00</b>	<b>309'871.68</b>
<b>491 Servizi</b>	<b>27'480.00</b>		
4910 Servizi	27'480.00	0.00	
<b>494 Interessi calcolatori e spese finanziarie</b>	<b>24'147.91</b>	<b>26'500.00</b>	<b>31'922.91</b>
4940 Interessi calcolatori e spese finanziarie	24'147.91	26'500.00	31'922.91
<b>495 Ammortamenti pianificati e non pianificati</b>	<b>291'959.53</b>	<b>299'300.00</b>	<b>277'948.77</b>
4950 Ammortamenti pianificati e non pianificati	291'959.53	299'300.00	277'948.77

	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
<b>INVESTIMENTI</b>			
<b>5 USCITE PER INVESTIMENTI</b>	<b>978'473.14</b>	<b>2'205'500.00</b>	<b>602'636.50</b>
50 INVESTIMENTI MATERIALI	886'843.49	1'784'500.00	550'982.20
52 INVESTIMENTI PER CONTO TERZI	59'039.65	355'000.00	19'418.30
56 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DI TERZI	32'590.00	66'000.00	32'236.00
<b>6 ENTRATE PER INVESTIMENTI</b>	<b>94'463.85</b>		<b>29'080.90</b>
63 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI PROPRI	94'463.85		29'080.90

<b>INVESTIMENTI</b>		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
<b>5</b>	<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>	<b>978'473.14</b>	<b>2'205'500.00</b>	<b>602'636.50</b>
<b>50</b>	<b>INVESTIMENTI MATERIALI</b>	<b>886'843.49</b>	<b>1'784'500.00</b>	<b>550'982.20</b>
<b>501</b>	<b>Strade, piazze, vie di comunicazione</b>	<b>108'500.00</b>	<b>182'500.00</b>	<b>75'812.65</b>
5010	Strade, piazze, vie di comunicazione	108'500.00	182'500.00	75'812.65
<b>503</b>	<b>Altre opere del genio civile</b>	<b>617'972.55</b>	<b>1'200'000.00</b>	<b>485'129.55</b>
5030	Amministrazione generale	225'266.55	200'000.00	188'405.45
5031	Approvvigionamento idrico	392'706.00	1'000'000.00	296'724.10
<b>504</b>	<b>Immobili</b>	<b>9'138.35</b>	<b>80'000.00</b>	<b>-9'960.00</b>
5040	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	9'138.35	50'000.00	-9'960.00
5045	Scuole, sport, cultura e tempo libero, culto	0.00	30'000.00	
<b>506</b>	<b>Beni mobili</b>	<b>151'232.59</b>	<b>322'000.00</b>	
5060	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	12'683.50	0.00	
5061	Approvvigionamento idrico	138'549.09	172'000.00	
5063	Raccolta ed eliminazione rifiuti	0.00	50'000.00	
5065	Scuole, sport, cultura e tempo libero, culto	0.00	100'000.00	
<b>52</b>	<b>INVESTIMENTI PER CONTO TERZI</b>	<b>59'039.65</b>	<b>355'000.00</b>	<b>19'418.30</b>
<b>529</b>	<b>Altri investimenti in beni immateriali</b>	<b>59'039.65</b>	<b>355'000.00</b>	<b>19'418.30</b>
5290	Altri investimenti in beni immateriali	59'039.65	355'000.00	19'418.30
<b>56</b>	<b>CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DI TERZI</b>	<b>32'590.00</b>	<b>66'000.00</b>	<b>32'236.00</b>
<b>561</b>	<b>Cantone</b>	<b>32'590.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>32'236.00</b>
5610	Cantone	32'590.00	40'000.00	32'236.00
<b>562</b>	<b>Comuni, Consorzi ed altri enti locali</b>		<b>26'000.00</b>	
5620	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	0.00	26'000.00	

**RICAPITOLAZIONE CONSUNTIVO PER GENERE DI CONTO 2023**

<b>INVESTIMENTI</b>	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
<b>6 ENTRATE PER INVESTIMENTI</b>	<b>94'463.85</b>		<b>29'080.90</b>
<b>63 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI PROPRI</b>	<b>94'463.85</b>		<b>29'080.90</b>
<b>631 Cantone</b>	<b>82'943.50</b>		
6310 Cantone	82'943.50	0.00	
<b>639 Altri contributi per investimenti</b>	<b>11'520.35</b>		<b>29'080.90</b>
6395 Prelievo dal Fondo FER	11'520.35	0.00	29'080.90

**CONSUNTIVO 2023    RIPARTIZIONE FUNZIONALE PER GENERE DI CONTO**

CONTO ECONOMICO		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
SPESE		Amminist.ne generale	Ordine pubblico	Formazione	Cultura e tempo libero	Sanità	Sicurezza sociale	Trasporti e comunicazioni	Protezione dell'ambiente	Economia pubblica	Finanze e imposte	Totale
30	SPESE PER IL PERSONALE	364'516	84'137	97'917				222'155	23'963			792'689
31	SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SP	190'237	4'918	788	14'151	3'148	7'244	65'082	248'585			534'151
33	AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI										408'346	408'346
34	SPESE FINANZIARIE										75'948	75'948
35	VERSAMENTI A FONDI E A FINANZIAMEN								42'071			42'071
36	SPESE DI TRASFERIMENTO	4'768	118'554	304'660	27'654	347'999	282'340	66'921	133'330	23'156	663'398	1'972'779
39	ADDEBITI INTERNI		27'480						316'107			343'587
3	SPESE	559'521	235'089	403'365	41'805	351'147	289'584	354'158	764'056	23'156	1'147'692	4'169'571

**CONSUNTIVO 2023    RIPARTIZIONE FUNZIONALE PER GENERE DI CONTO**

CONTO ECONOMICO	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
RICAVI	Amminist.ne generale	Ordine pubblico	Formazione	Cultura e tempo libero	Sanità	Sicurezza sociale	Trasporti e comunicazioni	Protezione dell'ambiente	Economia pubblica	Finanze e imposte	Totale
40 RICAVI FISCALI		4'000								3'756'021	3'760'021
41 REGALIE E CONCESSIONI		2'525					17'707				20'232
42 TASSE E RETRIBUZIONI	34'748	2'591		596				698'732	2'130		738'798
43 RICAVI DIVERSI								465		3'083	3'549
44 RICAVI FINANZIARI	960						169'362			14'155	184'477
45 PRELIEVI DA FONDI E FINANZIAMENTI S							13'394	14'710			28'104
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO		480	12'000	135				37'062		5'141	54'818
49 ACCREDITI INTERNI			27'480							316'107	343'587
4 RICAVI	35'708	9'596	39'480	731			200'463	750'969	2'130	4'094'509	5'133'587
Minore spesa	-523'813	-225'492	-363'885	-41'074	-351'147	-289'584	-153'694	-13'087	-21'026	2'946'817	964'015

**CONSUNTIVO 2023    RIPARTIZIONE FUNZIONALE PER GENERE DI CONTO**

INVESTIMENTI	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
USCITE PER INVESTIMENTI	Amminist.ne generale	Ordine pubblico	Formazione	Cultura e tempo libero	Sanità	Sicurezza sociale	Trasporti e comunicazioni	Protezione dell'ambiente	Economia pubblica	Finanze e imposte	Totale
50 INVESTIMENTI MATERIALI		1'163		165'267			117'638	602'775			886'843
52 INVESTIMENTI PER CONTO TERZI								59'040			59'040
56 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DI TERZ							32'590				32'590
5 USCITE PER INVESTIMENTI		1'163		165'267			150'228	661'815			978'473

**CONSUNTIVO 2023    RIPARTIZIONE FUNZIONALE PER GENERE DI CONTO**

INVESTIMENTI	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
ENTRATE PER INVESTIMENTI	Amminist.ne generale	Ordine pubblico	Formazione	Cultura e tempo libero	Sanità	Sicurezza sociale	Trasporti e comunicazioni	Protezione dell'ambiente	Economia pubblica	Finanze e imposte	Totale
63 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI PROPRI							11'520	82'944			94'464
69 RIPORTO A BILANCIO											
6 ENTRATE PER INVESTIMENTI							11'520	82'944			94'464
Maggiore spesa		1'163		165'267			138'708	578'872			884'009

		Valore di acquisizione netto	Ammortamenti cumulati al 01.01.2023	Valore di bilancio al 01.01.2023	ammortam. anno	Ammort. non pianificati	Uscite per investimenti	Entrate per inv. o trasf. ai BP	Valore di bilancio al 31.12.2023
<b>140</b>	<b>Investimenti materiali dei BA</b>	<b>12'846'206.16</b>	<b>4'845'936.81</b>	<b>8'000'269.35</b>	<b>402'339.25</b>		<b>886'843.49</b>	<b>94'463.85</b>	<b>8'390'309.74</b>
1400.000	Terreni non edificati	140'000.00	0.00	140'000.00					140'000.00
1401.000	Opere del genio civile	1'564'815.11	512'062.52	1'052'752.59	54'845.44		108'500.00		1'106'407.15
1403.000	Parchi giochi	75'751.05	0.00	75'751.05	1'893.78		58'102.10		131'959.37
1403.001	Cimitero		0.00				60'000.00		60'000.00
1403.100	Sorgenti		0.00						
1403.101	Stazioni di pompaggio	1'661'445.64	508'635.56	1'152'810.08	41'536.15				1'111'273.93
1403.102	Idranti		0.00						
1403.103	Condotte	4'109'293.62	2'081'604.66	2'027'688.96	95'571.47		392'706.00	82'943.50	2'241'879.99
1403.200	Opere del genio civile (canalizzazioni)	2'723'301.31	1'214'229.85	1'509'071.46	98'955.04				1'410'116.42
1403.300	Container interrati		0.00						
1403.900	Porto comunale	112'654.40	0.00	112'654.40	2'816.36		107'164.45		217'002.49
1404.000	Costruzioni edili	1'684'177.85	50'824.14	1'633'353.71	50'824.14				1'582'529.57
1404.001	Casa comunale		0.00						
1404.002	Magazzino comunale		0.00				9'138.35		9'138.35
1404.003	Autosilo		0.00						
1404.004	Centro Pizzora		0.00						
1404.005	Sala Giustizia		0.00						
1404.100	Serbatoi		0.00						
1404.500	Centro Pizzora		0.00						
1406.000	Mobili, macchine, veicoli, installazioni	774'767.18	478'580.08	296'187.10	55'896.87		151'232.59	11'520.35	380'002.47
<b>142</b>	<b>Investimenti immateriali</b>	<b>60'067.76</b>	<b>4'872.69</b>	<b>55'195.07</b>	<b>6'006.78</b>		<b>59'039.65</b>		<b>108'227.94</b>
1429.000	Progetti vari	60'067.76	4'872.69	55'195.07	6'006.78		59'039.65		108'227.94
<b>146</b>	<b>Contributi per investimenti</b>	<b>113'220.75</b>	<b>7'721.13</b>	<b>105'499.62</b>	<b>10'944.73</b>		<b>32'590.00</b>		<b>127'144.89</b>
1461.000	Attuazione PTL	108'189.50	7'595.35	100'594.15	10'818.95		32'590.00		122'365.20
1461.001	Consorzio Depurazione Acque Piano S	5'031.25	125.78	4'905.47	125.78				4'779.69

		Valore di acquisizione netto	Ammortamenti cumulati al 01.01.2023	Valore di bilancio al 01.01.2023	ammortam. anno	Ammort. non pianificati	Uscite per. investimenti	Entrate per inv. o trasf. ai BP	Valore di bilancio al 31.12.2023
<b>140</b>	<b>Investimenti materiali dei BA</b>	<b>12'846'206.16</b>			<b>402'339.25</b>		<b>886'843.49</b>	<b>94'463.85</b>	
1400.000	Terreni non edificati	140'000.00	0.00	140'000.00					140'000.00
91400.000	Terreni non edificati	140'000.00			0.00				
1401.000	Opere del genio civile	1'564'815.11	512'062.52	1'052'752.59	54'845.44		108'500.00		1'106'407.15
91401.000	Strade	1'059'002.46			52'950.12				
5010.006	Zona 30 km/h MM 03/2020	49'126.40			1'228.16		1'000.00		
5010.007	Sist. chiusini Strada da Vigh MM 15/2021	26'686.25			667.16				
5010.005	Allargamento strada cantonale (3a fase in Zona Prea Béla)	430'000.00			0.00		107'500.00		
1403.000	Parchi giochi	75'751.05	0.00	75'751.05	1'893.78		58'102.10		131'959.37
5030.006	Parco giochi comunale MM 1/2022 mapp. 517	75'751.05			1'893.78		58'102.10		
1403.001	Cimitero		0.00				60'000.00		60'000.00
5030.004	Cimitero ampliamento MM 20/2021	0.00			0.00		60'000.00		
1403.100	Sorgenti		0.00						
1403.101	Stazioni di pompaggio	1'661'445.64	508'635.56	1'152'810.08	41'536.15				1'111'273.93
91403.101	Stazioni di pompaggio	1'651'156.64			41'278.92				
5031.006	Rete AP Nucleo+Bottino sost. pompe MM 12/2021	10'289.00			257.23				
1403.102	Idranti		0.00						
1403.103	Condotte	4'109'293.62	2'081'604.66	2'027'688.96	95'571.47		392'706.00	82'943.50	2'241'879.99
91403.103	Condotte	3'814'781.02			95'369.53				
5031.003	Sost. condotta Nisorin e Prea Béla MM 4/2020	2'712.00			0.00				
5031.004	Sost. condotta lungolago ME-MO MM 19/2021	283'723.10			0.00		392'706.00		
5290.003	Prog. sostituzione condotta lungolago MM 11/2020	8'077.50			201.94				
6310.001	Sussidio TI - Riqualfica sponde Ceresio Sost.condotte	0.00			0.00			82'943.50	

		Valore di acquisizione netto	Ammortamenti cumulati al 01.01.2023	Valore di bilancio al 01.01.2023	ammortam. anno	Ammort. non pianificati	Uscite per investimenti	Entrate per inv. o trasf. ai BP	Valore di bilancio al 31.12.2023
1403.200	Opere del genio civile (canalizzazioni)	2'723'301.31	1'214'229.85	1'509'071.46	98'955.04				1'410'116.42
91403.200	Canalizzazioni rete collettrice	862'800.00			43'140.00				
91403.200.1	Canalizzazioni IDA	1'860'501.31			55'815.04				
1403.300	Container interrati		0.00						
1403.900	Porto comunale	112'654.40	0.00	112'654.40	2'816.36		107'164.45		217'002.49
5030.003	Spiaggetta comunale MM 5/2021	77'510.95			1'937.77		107'164.45		
5030.005	Manut. straordinaria del porto comunale MM 17/2021	35'143.45			878.59				
1404.000	Costruzioni edili	1'684'177.85	50'824.14	1'633'353.71	50'824.14				1'582'529.57
91404.000	Costruzioni edili	1'694'137.85			50'824.14				
5040.003	Casa comunale manutenzione straordinaria MM 8/2020	-9'960.00			0.00				
1404.001	Casa comunale		0.00						
1404.002	Magazzino comunale		0.00				9'138.35		9'138.35
5040.004	Ris. camminamento esterno autosilo MM 7/2017	0.00			0.00		9'138.35		
1404.003	Autosilo		0.00						
1404.004	Centro Pizzora		0.00						
1404.005	Sala Giustizia		0.00						
1404.100	Serbatoi		0.00						
1404.500	Centro Pizzora		0.00						

		Valore di acquisizione netto	Ammortamenti cumulati al 01.01.2023	Valore di bilancio al 01.01.2023	ammortam. anno	Ammort. non pianificati	Uscite per. investimenti	Entrate per inv. o trasf. ai BP	Valore di bilancio al 31.12.2023
1406.000	Mobili, macchine, veicoli, installazioni	774'767.18	478'580.08	296'187.10	55'896.87		151'232.59	11'520.35	380'002.47
91406.000	Impianto telecomando AP	369'385.60			24'010.06				
91406.000.1	Impianto filtraggio AP	366'704.58			18'335.23				
91406.000.2	Mobili, macchine, veicoli, installazioni	67'757.90			13'551.58				
5060.002	Impianto videosorveglianza MM 12/2015	0.00			0.00		1'163.15		
5060.003	Stazioni di ricarica per veicoli elettrici MM 03/2022	0.00			0.00		11'520.35		
5061.004	Contatori digitali acqua MM 06/2022	0.00			0.00		138'549.09		
6395.000	Contributo per investimenti propri FER	-29'080.90			0.00			11'520.35	
<b>142</b>	<b>Investimenti immateriali</b>	<b>60'067.76</b>			<b>6'006.78</b>		<b>59'039.65</b>		
1429.000	Progetti vari	60'067.76	4'872.69	55'195.07	6'006.78		59'039.65		108'227.94
91429.000	Uscite di pianificazione	48'726.96			4'872.70				
5290.002	Piano particol. nucleo variante PR MM 3/2016	11'340.80			1'134.08		8'129.85		
5290.004	Allestimento piano smalt.acque (PGS) MM 16/2021	0.00			0.00		50'909.80		
<b>146</b>	<b>Contributi per investimenti</b>	<b>113'220.75</b>			<b>10'944.73</b>		<b>32'590.00</b>		
1461.000	Attuazione PTL	108'189.50	7'595.35	100'594.15	10'818.95		32'590.00		122'365.20
91461.000	Attuazione PTL	75'953.50			7'595.35				
5610.000	Attuazione PTL MM 14/2014	32'236.00			3'223.60		32'590.00		
1461.001	Consorzio Depurazione Acque Piano S	5'031.25	125.78	4'905.47	125.78				4'779.69
91461.001	Consorzio depurazione Pian Scairolo	5'031.25			125.78				

conto	descrizione conto	descrizione credito	credito votato	data credito	utilizzato all'1.1	uscite anno	uscite totali	credito residuo	bilancio
<b>USCITE PER INVESTIMENTI</b>									
550.5010.004	Bretella (in programmazione)	In programmazione CHF 14000							1401.000
550.5010.005	Allargamento Strada da Vigh/zona Prea Bèla MM 02/2016	MM 2/2016	550'000.00	23.03.2016	430'000.00	107'500.00	537'500.00	12'500.00	1401.000
550.5030.003	Spiaggetta comunale MM 5/2021	MM 05/21+credito suppl.M7/23	140'000.00	29.03.2021	77'510.95	107'164.45	184'675.40	803.90	1403.900
550.5030.004	Cimitero ampliamento MM 20/2021	MM 20/2021	45'479.30 150'000.00	11.12.2023 13.12.2021		60'000.00	60'000.00	90'000.00	1403.001
550.5030.006	MM 01/2022 Parco giochi comunale mapp. 517	MM 01/2022	120'000.00	25.07.2022	75'751.05	58'102.10	133'853.15	-13'853.15	1403.000
550.5031.001	Bypass con Morcote MM 3/2018	MM 03/2018	33'000.00	03.12.2018				33'000.00	1403.103
550.5031.002	Bypass con Morcote - credito suppletorio MM 5/2020	MM 05/2020	51'000.00	15.09.2020				51'000.00	1403.103
550.5031.004	Sost. condotta lungolago ME-MO MM19/2021	MM 19/2021	1'615'000.00	13.12.2021	283'723.10	392'706.00	676'429.10	938'570.90	1403.103
550.5031.005	Colleg. emergenza condotta Melide MM 4/2021	MM 04/2021	34'000.00	29.03.2021				34'000.00	1403.103
550.5032.001	Sost. canalizzazione Strada da Vigh MM 9/2020	MM 09/2020	32'000.00	29.03.2021				32'000.00	1403.200
550.5040.003	Casa comunale manutenzione str. MM 8/2020	MM 08/2020	70'000.00	15.09.2020				70'000.00	1404.000
550.5040.004	Ris. camminamento esterno autosilo MM 7/2017	MM 07/2017	129'000.00	02.10.2017	5'732.75	9'138.35	14'871.10	114'128.90	1404.002
550.5045.000	Rifacimento Pizzora (in programmazione)		1'000'000.00	31.12.2021				1'000'000.00	1404.500
550.5060.002	Impianto videosorveglianza MM 12/2015	MM 12/2015	150'000.00	20.07.2015	113'817.57	1'163.15	114'980.72	35'019.28	1406.000
550.5060.003	Stazioni di ricarica per veicoli elettrici MM 03/2022	MM 03/2022	20'000.00	07.06.2022		11'520.35	11'520.35	8'479.65	1406.000
550.5061.004	Contatori digitali acqua MM 06/2022	MM 06/2022	172'000.00	01.01.2023		138'549.09	138'549.09	33'450.91	1406.000

**CONSUNTIVO 2023**  
**Controllo dei crediti**

conto	descrizione conto	descrizione credito	credito votato	data credito	utilizzato all'1.1	uscite anno	uscite totali	credito residuo	bilancio
550.5063.001	Benna vegetali zona Pradon (in programmazione)		50'000.00	31.12.2021				50'000.00	1406.000
550.5065.001	Bus elettrico trasporto allievi (in sospeso)	MM	100'000.00	31.12.2021				100'000.00	1406.000
552.5290.001	P. regolatore adeguamento a L.svil.terr. MM 4/2017	MM 04/2017	28'754.00	02.10.2017	33'316.25		33'316.25	-4'562.25	
552.5290.002	Piano particol. nucleo variante PR MM 3/2016	MM 03/2016	60'000.00	23.03.2016	59'215.00	8'129.85	67'344.85	-7'344.85	1429.000
552.5290.004	Allest. piano smalt.acque (PGS) MM 16/2021	MM 16/2021	355'000.00	13.12.2021		50'909.80	50'909.80	304'090.20	1429.000
552.5290.005	PR variante adeguamento acque	MM 21/2021			4'780.00		4'780.00	-4'780.00	1429.000
556.5610.000	Attuazione PTL MM14/2014 (chiave rip. 0.25%)	MM 14/2014 (chiave riparto 0	540'000.00	27.10.2014	222'152.00	32'590.00	254'742.00	285'258.00	1461.000
556.5620.003	MC Cons.dep. Pian Scairolo (chiave rip. 3.91%)								
					<b>1'305'998.67</b>	<b>977'473.14</b>	<b>2'283'471.81</b>	<b>3'161'761.49</b>	
	<b>ENTRATE PER INVESTIMENTI</b>								
666.6310.000	Sussidi canalizzazioni								
666.6310.001	Sussidio TI - Riqualifica sponde Ceresio Sost.condotta lungolago ME-MO MM 19/2021					-82'943.50	-82'943.50	82'943.50	1403.103
666.6395.000	Contributo per investimenti propri FER				-29'080.90	-11'520.35	-40'601.25	40'601.25	
669.6900.000	Ripporto uscite investimenti								
					<b>29'080.90</b>	<b>-94'463.85</b>	<b>-123'544.75</b>	<b>123'544.75</b>	
					<b>1'335'079.57</b>	<b>883'009.29</b>	<b>2'159'927.06</b>	<b>3'285'306.24</b>	

## CONTO INVESTIMENTI

### CREDITI CHIUSI:

<b>MM 2/2016</b>	<b>Allargamento Strada da Vigh/Zona</b>		
<b>(cod. b)</b>	<b>Prea Bela</b>		
<b>Conto no.</b>	<b>550.5010.005</b>		
	<b>Importo votato</b>	<b>CHF</b>	<b>550'000.00</b>
	<b>Uscite fino al 2022</b>	<b>CHF</b>	<b>430'000.00</b>
	<b>USCITE 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>107'500.00</b>
	<b>Credito residuo al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>	<b>12'500.00</b>

Investimento chiuso nell'anno 2023 senza sorpasso di credito.

<b>MM 1/2022</b>	<b>Parco giochi</b>		
<b>(Cod. 6)</b>			
<b>Conto no.</b>	<b>550.5030.006</b>		
	<b>Importo votato</b>	<b>CHF</b>	<b>120'000.00</b>
	<b>Uscite fino al 2022</b>	<b>CHF</b>	<b>75'751.05</b>
	<b>USCITE 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>58'102.10</b>
	<b>Credito residuo al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>	<b>-13'853.15</b>

Investimento chiuso nell'anno 2023 con un sorpasso di credito inferiore al 10% rispetto al credito votato o a CHF 20'000 (art. 176 cpv. 2 LOC).

**CONTO INVESTIMENTI - CREDITI APERTI:**

<b><u>MM 14/2014</u></b>		<b>Partecipazione alle spese di finanziamento del PTL/PAL per il periodo 2014-2033</b>	
<b>(cod. 15)</b>			
<b>Conto no.</b>	<b>556.5610.000</b>		
	<b>Importo votato</b>	<b>CHF</b>	<b>540'000.00</b>
	<b>Uscite fino al 2022</b>	<b>CHF</b>	<b>222'152.00</b>
	<b>USCITE 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>32'590.00</b>
	<b>Credito residuo al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>	<b>285'258.00</b>

<b><u>MM 12/2015</u></b>		<b>Impianto di videosorveglianza</b>	
<b>(cod. a)</b>			
<b>Conto no.</b>	<b>550.5060.002</b>		
	<b>Importo votato</b>	<b>CHF</b>	<b>150'000.00</b>
	<b>Uscite fino al 2022</b>	<b>CHF</b>	<b>113'817.57</b>
	<b>USCITE 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>1'163.15</b>
	<b>Credito residuo al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>	<b>35'019.28</b>

<b><u>MM 3/2016</u></b>		<b>Piano particolareggiato del nucleo variante PR</b>	
<b>(cod. 12)</b>			
<b>Conto no.</b>	<b>552.5290.002</b>		
	<b>Importo votato</b>	<b>CHF</b>	<b>60'000.00</b>
	<b>Uscite fino al 2022</b>	<b>CHF</b>	<b>59'215.00</b>
	<b>USCITE 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>8'129.85</b>
	<b>Credito residuo al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>	<b>-7'344.85</b>

Sarà allestito un messaggio municipale ai sensi dell'art. 176 LOC.

<b><u>MM 4/2017</u></b>		<b>Adeguamento del piano regolatore comunale alla Legge sullo sviluppo territoriale</b>	
<b>(cod. c)</b>			
<b>Conto no.</b>	<b>552.5290.001</b>		
	<b>Importo votato</b>	<b>CHF</b>	<b>28'754.00</b>
	<b>Uscite fino al 2022</b>	<b>CHF</b>	<b>33'316.25</b>
	<b>USCITE 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
	<b>Credito residuo al 31.12.2023</b>	<b>CHF</b>	<b>-4'562.25</b>

Sarà allestito un messaggio municipale ai sensi dell'art. 176 LOC.

<b>MM 7/2017</b>		<b>Risanamento camminamento esterno</b>	
<b>(cod. 11)</b>		<b>dell'autosilo comunale</b>	
<b>Conto no.</b>	<b>550.5040.004</b>		
	Importo votato	CHF	129'000.00
	Uscite fino al 2022	CHF	5'732.75
	<b>USCITE 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>9'138.35</b>
	Credito residuo al 31.12.2023	CHF	114'128.90

<b>MM 5/2021</b>		<b>Spiaggetta comunale</b>	
<b>(cod. 3)</b>			
<b>MM 7/2023</b>		<b>Credito suppletorio</b>	
<b>Conto no.</b>	<b>550.5030.003</b>		
	Importo votato	CHF	140'000.00
	Importo suppletorio votato	CHF	45'479.30
	Uscite fino al 2022	CHF	77'510.95
	<b>USCITE 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>107'164.45</b>
	Credito residuo al 31.12.2023	CHF	803.90
	Sussidio cantonale ricevuto	CHF	82'943.50
	Saldo al 31.12.2023	CHF	83'747.40

<b>MM 16/2021</b>		<b>Allestimento PGS</b>	
<b>(cod. 14)</b>			
<b>Conto no.</b>	<b>552.5290.004</b>		
	Importo votato	CHF	355'000.00
	Uscite fino al 2022	CHF	0.00
	<b>USCITE 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>50'909.80</b>
	Credito residuo al 31.12.2023	CHF	304'090.20

<b>MM 19/2021</b>		<b>Sostituzione condotta lungolago</b>	
<b>(cod. 8)</b>		<b>Melide – Morcote</b>	
<b>Conto no.</b>	<b>550.5031.004</b>		
	Importo votato	CHF	1'615'000.00
	Uscite fino al 2022	CHF	283'723.10
	<b>USCITE 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>392'706.00</b>
	Credito residuo al 31.12.2023	CHF	938'570.90

<u>MM 20/2021</u>		Ampliamento del cimitero	
(cod. 4)			
Conto no.	550.5030.004		
	Importo votato	CHF	150'000.00
	Uscite fino al 2022	CHF	0.00
	<b>USCITE 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>60'000.00</b>
	Credito residuo al 31.12.2023	CHF	90'000.00

<u>MM 3/2022</u>		Stazione di ricarica veicoli elettrici	
Conto no.	550.5060.003		
	Importo votato	CHF	20'000.00
	Uscite fino al 2022	CHF	0.00
	<b>USCITE 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>11'520.35</b>
	Prelevamento fondo FER	CHF	11'520.35
	Credito residuo al 31.12.2023	CHF	8'479.65

<u>MM 6/2022</u>		Contatori digitali acqua potabile	
Conto no.	550.5061.004		
	Importo votato	CHF	172'000.00
	Uscite fino al 2022	CHF	0.00
	<b>USCITE 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>138'549.09</b>
	Credito residuo al 31.12.2023	CHF	33'450.91

Comune di Vico Morcote

TABELLA PRESTITI

<u>Istituto</u>	<u>Relazione</u>	<u>Importo</u>	<u>Importo</u>	<u>Importo</u>	<u>Tasso</u>	<u>Scadenza</u>	<u>Consuntivo</u>	
			<u>01.01.2023</u>	<u>31.12.2023</u>				
<u>Amministrazione comunale:</u>								
Banca dello Stato	6871396	1'000'000.00	1'000'000.00	1'000'000.00	0.90%	14.06.2017	14.06.2027	9'125.00
Banca dello Stato	9219123	1'000'000.00	1'000'000.00	1'000'000.00	0.95%	19.12.2018	19.12.2028	9'631.95
Banca dello Stato	10512105	1'400'000.00	1'400'000.00	1'400'000.00	0.90%	21.05.2019	22.05.2029	12'775.00
Banca dello Stato	2640832	500'000.00	500'000.00	500'000.00	1.13%	12.02.2015	12.02.2025	5'728.47
Banca Raiffeisen		650'000.00	650'000.00	-	1.60%	19.02.2013	31.12.2022	866.65
Banca Raiffeisen	58870.49/1	2'000'000.00	2'000'000.00	2'000'000.00	0.88%	08.03.2016	31.03.2026	17'600.00
Debito iniziale			6'550'000.00					
Debito finale				5'900'000.00	0.85%			55'727.07
<u>Servizio approvvigionamento idrico</u>								
Banca dello Stato	6684083	500'000.00	500'000.00	500'000.00	1.05%	24.04.2017	26.04.2027	5'322.91
Banca Migros	549.859.51	500'000.00	500'000.00	-	1.80%	19.02.2013	19.02.2023	1'225.00
			1'000'000.00	500'000.00				6'547.91
								62'274.98
			<b>Totale</b>	<b>6'400'000.00</b>				
<u>Rimunerazione interna:</u>								
EX BSI	Appiani		1'100'000.00	1'100'000.00	0.85%			9'358.74
ex Banca dello Stato	Appiani		500'000.00	500'000.00	0.85%			4'253.97
			1'600'000.00	1'600'000.00				13'612.72

Conto dei flussi dei mezzi liquidi (fondo Gruppo 100) Metodo indiretto	Importi		Totali parziali	Saldi categorie flussi
	Afflusso (+)	Deflusso (-)		
Risultato totale d'esercizio	964'015.29	0.00		
+33 Ammortamenti su BA	408'346.03			
+35 Versamenti a fondi e FS	42'070.64			
+364 Rettifiche di valore su prestiti dei BA	0.00			
+365 Rettifiche di valore su partecipazioni dei BA	0.00			
+366 Ammortamenti su contributi per investimenti	10'944.73			
+389 Versamenti a ris. Budget globale + ammort. dis. di bilancio	0.00			
-45 Prelevamenti da fondi e FS		28'103.76		
-4892 Prelievi da riserve per budget globali		0.00		
Fusso derivato dall'autofinanziamento			<b>1'397'272.93</b>	
Variazioni di				
101 Crediti	0.00	90'310.62		
104 Ratei e risconti attivi	96'006.35	0.00		
106 Scorta merci e lavori in corso	0.00	0.00		
200 Impegni correnti	0.00	1'201'054.87		
204 Ratei e risconti passivi	0.00	19'092.27		
205 Accantonamenti a breve termine	0.00	0.00		
208 Accantonamenti a lungo termine	0.00	0.00		
2092 Legati e lasciti	13'612.72	0.00		
Totale			<b>-1'200'838.69</b>	
<b>Flusso da attività operative</b>				<b>196'434.24</b>
Entrate dal conto degli investimenti	94'463.85			
Uscite dal conto degli investimenti		978'473.14		
-639 Prelievi da FS (entrate non monetarie) escluso 6399		11'520.35		
<b>Flusso da attività di investimento (BA)</b>			<b>-895'529.64</b>	
Variazione investimenti in beni patrimoniali				
102 Investimenti finanziari a breve termine (al netto di .	0.00	0.00		
107 Investimenti finanziari a lungo termine (al netto di .	0.00	0.00		
108 Investimenti materiali in BP	0.00	0.00		
<b>Flusso da attività di piazzamenti finanziari (BP)</b>			<b>0.00</b>	
<b>Flusso da attività di investimento e di piazzamenti finanziari</b>				<b>-895'529.64</b>
Variazione finanziamenti di terzi				
201 Impegni a breve termine	0.00	0.00		
206 Impegni a lungo termine	0.00	1'150'000.00		
<b>Flusso da attività di finanziamento</b>				<b>-1'150'000.00</b>
<b>Variazione totale dei mezzi liquidi (gruppo 100)</b>				<b>-1'849'095.40</b>

**INDICATORI FINANZIARI MCA2 di priorità 1**

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Tasso d'indebitamento netto</b> (Debito pubblico netto / Ricavi fiscali) x 100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	181.3	138.6
Valori indicativi: < 100 Buono 100 - 150 Accettabile > 150 Eccessivo									<b>Accettabile</b>	
<b>Grado di autofinanziamento</b> (autofinanziamento / investimenti netti) x 100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	110.7	158.1
Valori indicativi: Debole < 80 Normale 80 - 100 Buono > 100									<b>Buono</b>	
<b>Quota delle spese per interessi</b> (interessi netti / ricavi correnti) x 100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.9	1.3
Valori indicativi: Eccessivo > 10 Sufficiente 4 - 9 Buono 0 - 4									<b>Buono</b>	
<b>Debito pubblico I netto / 1000</b> (Capitale dei terzi - beni patrimoniali) / 1000	0	0	0	0	0	0	0	5'719	5'701	5'211
<b>Debito pubblico I netto per abitante in franchi</b> debito pubblico I netto / popolazione residente permanente	0	0	0	0	0	0	0	0	12'958	12'618
Valori indicativi: < 1'000 Basso 1'000 - 3'000 Medio 3'000 - 5'000 Elevato > 5'000 Eccessivo									<b>Eccessivo</b>	
<b>Quota degli investimenti</b> (investimenti lordi / uscite totali consolidate) x 100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	14.6	22.6
Valori indicativi: molto elevata >30% elevata 20% - 30% media 10% - 20% ridotta <10%									<b>Elevata</b>	
<b>Quota di capitale proprio</b> (capitale proprio / totale dei passivi) x 100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	17.5	17.9	27.0
Valori indicativi: eccessiva >40% buona 20% - 40% media 10% - 20% debole <10%									<b>Buona</b>	

**INDICATORI FINANZIARI MCA2 di priorità 2**

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Tasso d'indebitamento lordo</b> (debito lordo / ricavi correnti) x 100 Valori indicativi: ottimo <50% buono 50% - 100% medio 100% - 150% debole 150% - 200% critico >200%	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	205.2	134.2 <b>Medio</b>
<b>Quota degli oneri finanziari</b> (oneri finanziari / ricavi correnti) x 100 Valori indicativi: debole <5% sopportabile 5% - 15% alto >15%	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	11.4	10.1 <b>Sopportabile</b>
<b>Capacità di autofinanziamento</b> (autofinanziamento / ricavi correnti) x 100 Valori indicativi: Buona >20% media 10% - 20% debole <10%	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	14.8	29.2 <b>Buona</b>
<b>Grado d'indebitamento supplementare</b> Risultato totale / investimenti netti	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	52.0	109.1
<b>Grado di copertura delle spese correnti</b> Risultato d'esercizio / spese correnti (dedotti i rversamenti da terzi, gli ammortamenti straordinari, le attribuzioni al capitale proprio e gli addebiti interni)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	7.5	25.2
<b>Grado di copertura del capitale proprio</b> Risultato di bilancio / spese correnti (dedotti i rversamenti da terzi, gli ammortamenti straordinari, le attribuzioni al capitale proprio e gli addebiti interni)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	59.0	94.3



**COMUNE DI VICO MORCOTE**

***RELAZIONE DI REVISIONE RELATIVA AL  
CONTO CONSUNTIVO 2023***

**FEBBRAIO 2024**

---

## INDICE

<b>A. TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÀ</b>	<b>1</b>
<b>B. COMPLETEZZA FORMALE DEI CONTI</b>	<b>1</b>
<b>C. ESATTEZZA DELLE CONSISTENZE DI BILANCIO</b>	<b>3</b>
1. <i>Liquidità e piazzamenti a breve termine</i>	3
2. <i>Crediti</i>	3
3. <i>Ratei e risconti attivi</i>	6
4. <i>Crediti a lungo termine</i>	6
5. <i>Investimenti dei beni amministrativi</i>	7
6. <i>Impegni correnti</i>	8
7. <i>Ratei e risconti passivi</i>	8
8. <i>Impegni a lungo termine</i>	8
9. <i>Impegni verso finanziamenti speciali e legati</i>	9
10. <i>Capitale proprio</i>	10
<b>D. CONTO ECONOMICO</b>	<b>11</b>
<b>E. CONTO INVESTIMENTI E CONTO DI FINANZIAMENTO</b>	<b>12</b>
<b>F. CONCLUSIONI</b>	<b>13</b>

---

---

**RELAZIONE DETTAGLIATA INERENTE ALLA REVISIONE  
DEL CONTO CONSUNTIVO 2023 DEL COMUNE DI VICO MORCOTE**

---

Egregio Signor Sindaco

Gentile Signora ed egregi Signori Municipali

Conformemente al mandato conferitoci abbiamo proceduto alla revisione del conto consuntivo 2023 del vostro Comune. I risultati principali delle nostre verifiche sono illustrati in questa relazione.

**A. TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÀ**

Sulla base delle nostre verifiche confermiamo che:

- *la contabilità è aggiornata in modo regolare,*
- *le registrazioni contabili sono supportate dai relativi giustificativi,*
- *l'organizzazione contabile e le procedure di controllo sono conformi alla struttura del vostro Comune,*
- *la gestione dei pagamenti è regolamentata correttamente.*

**B. COMPLETEZZA FORMALE DEI CONTI**

Per quanto concerne la completezza formale del conto consuntivo ricordiamo che, in ossequio alle disposizioni dell'art. 22 RGFCC, devono essere presentati i seguenti documenti:

- a) il riassunto generale, comprendente il conto economico, il conto degli investimenti, il conto di finanziamento ed il bilancio. Il conto economico va suddiviso nei tre stadi previsti all'art. 156 cpv. 2 LOC;
- b) il dettaglio del conto economico, del conto degli investimenti e del bilancio. Al conto economico ed al conto degli investimenti vanno affiancati il confronto con il preventivo ed il consuntivo dell'anno precedente; al bilancio solamente il confronto con il consuntivo precedente;

---

in cui esso è rilevante per l'allestimento del conto consuntivo, allo scopo di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del sistema di controllo interno.

La revisione comprende inoltre la valutazione dell'adeguatezza delle norme contabili adottate, della plausibilità delle stime contabili effettuate, nonché un apprezzamento della presentazione del conto consuntivo nel suo complesso. Riteniamo che gli elementi probativi da noi ottenuti costituiscano una base sufficiente ed appropriata su cui fondare il nostro giudizio.

Giudizio di revisione

A nostro giudizio il conto consuntivo per l'esercizio chiuso al 31.12.2023 è conforme alle disposizioni legali cantonali e comunali.

**Relazione in base ad altre disposizioni legali**

Confermiamo di adempiere i requisiti legali relativi all'abilitazione professionale secondo la Legge sui revisori (LSR), alle conoscenze specialistiche e all'indipendenza secondo le disposizioni legali, come pure che non sussiste alcuna fattispecie incompatibile con la nostra indipendenza.

Raccomandiamo di approvare il presente conto consuntivo.

La relazione allegata riferisce sull'esito dei nostri controlli e verifiche ai sensi dei disposti della direttiva di applicazione dell'art. 179 cpv. 2 e 4 LOC.

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Angelo Bianchi  
Revisore responsabile

Claudio Crivelli



---

### **C. ESATTEZZA DELLE CONSISTENZE DI BILANCIO**

I saldi di apertura da bilancio al 1° gennaio 2023 sono stati confrontati e concordano con i saldi al 31 dicembre 2022 approvati dall'Assemblea comunale: facciamo notare a questo proposito che il sistema non ha riportato automaticamente il saldo di apertura inerente all'avanzo d'esercizio 2022, che non risulta quindi nei dati iniziali ed è stato contabilizzato manualmente.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>1. Liquidità e piazzamenti a breve termine</b>	<b>Fr. 4'054'461.15</b>	<b>Fr. 2'205'365.75</b>

Questi nel dettaglio i mezzi liquidi del Comune di Vico Morcote al 31 dicembre 2023:

Casse	Fr. 4'711.66
Conti correnti postali e bancari	" 2'200'654.09
<b>Totale liquidità e piazzamenti a breve termine</b>	<b>Fr. 2'205'365.75</b>

Abbiamo verificato la concordanza dei singoli saldi esposti a bilancio con i rispettivi libri contabili e gli estratti di conto corrente postali e bancari al 31 dicembre 2023.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>2. Crediti</b>	<b>Fr. 967'948.76</b>	<b>Fr. 1'058'259.38</b>

Il bilancio al 31 dicembre 2023 del vostro Comune evidenzia i seguenti crediti:

Crediti per forniture e prestazioni a terzi	Fr. 113'193.42
Crediti per imposte	" 945'065.96
<b>Totale crediti</b>	<b>Fr. 1'058'259.38</b>

---

In osservanza a quanto previsto al punto 3, lettera c, cifra 5 della Direttiva dipartimentale di applicazione all'art. 179 cpv 2 e 4 LOC, abbiamo verificato le procedure di incasso dei crediti (per imposte, tasse, ecc.), in particolare l'invio regolare dei richiami nonché l'avvio tempestivo e la prosecuzione regolare delle procedure esecutive. Confermiamo che le procedure in esame sono regolamentate in forma scritta come previsto dall'art. 110 cpv 4 LOC. Dalle verifiche effettuate abbiamo dovuto constatare che le procedure di incasso previste dalla specifica direttiva interna approvata in data 19.10.2021 non sono state eseguite in modo regolare: sulla base di quanto riscontrato durante la revisione, la cancelleria, sebbene ancora in una fase iniziale, sta ora procedendo con i necessari approfondimenti con l'obiettivo di ripristinare quanto regolamentato e previsto nelle procedure citate.

#### Crediti per forniture e prestazioni

Abbiamo verificato i singoli importi sulla base della relativa documentazione. I crediti per forniture e prestazioni a bilancio al 31.12.2023, successivamente a delle operazioni contabili di assestamento, corrispondono di regola con quanto risulta dalla gestione ausiliaria dei debitori: la stessa, con riferimento il saldo a bilancio Crediti diversi, rileva alcune poste aperte i cui valori non sono riportati a bilancio e sono ancora oggetto di verifica.

#### Imposte da incassare

Questi i saldi a bilancio al 31 dicembre 2023 per imposte da incassare:

Imposte da incassare anno 2022	Fr. 509'235.57
Imposte da incassare anno 2023	" 435'796.54
Crediti per tasse cani	" 33.85
<i>Totale crediti per imposte da incassare</i>	<u>Fr. 945'065.96</u>

---

Abbiamo verificato i saldi di cui sopra sulla base delle distinte nominative del Centro Sistemi Informativi "Partite aperte e pareggiate" al 31.12.2023.

I crediti a bilancio sono nel complesso supportati dalle distinte descritte al capitolo precedente, tenuto conto delle notifiche ancora mancanti. Facciamo osservare a tale proposito che le posizioni di bilancio inerenti ai periodi 2021 e precedenti derivano dalla gestione contabile MCA1 e sono pertanto il frutto delle emissioni effettive e in parte della valutazione del gettito di competenza, dedotti i relativi incassi.

I crediti di imposta relativi agli esercizi 2022 e 2023 rimandano invece alle nuove disposizioni contabili e rilevano gli acconti e conguagli effettivamente emessi per gli stessi periodi ed ancora scoperti a fine anno. La stima del gettito di imposta 2023, dedotto quanto già emesso, viene evidenziata secondo le norme MCA2 nella posizione di bilancio 1042.

Confermiamo che la valutazione effettuata a fine anno può essere ritenuta corretta. Questo l'accertamento a consuntivo:

Persone fisiche	Fr. 2'380'000.00
Persone giuridiche	" 65'000.00
Imposta personale	" 13'900.00
Imposta immobiliare comunale	" 208'000.00
<i>Totale gettito di imposta</i>	<u><u>Fr. 2'666'900.00</u></u>

Facciamo osservare che il conto economico evidenzia un saldo di ricavo di Fr. 987'408.74 per sopravvenienze d'imposta relative agli esercizi precedenti il 2022.

Il saldo della posizione di bilancio 1012.099 "Interessi e spese imposte", non essendo sorretto da un dettaglio nominativo, è stato stralciato, come consigliato nella nostra relazione di revisione per il consuntivo 2022. Il saldo del conto 1012.101 "Imposte sui cani" concorda con i dettagli della contabilità di gestione dei crediti.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>3. Ratei e risconti attivi</b>	<b>Fr. 824'008.90</b>	<b>Fr. 728'002.55</b>

Questi i ratei e risconti attivi al 31 dicembre 2023:

RRA Spese per beni e servizi	Fr. 553'633.15
RRA Imposte	" 174'369.40
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>Fr. 728'002.55</b>

Abbiamo verificato la posizione di bilancio sulla base della relativa documentazione e confermiamo la correttezza di quanto evidenziato. I RRA Spese per beni e servizi comprendono in particolare la valutazione delle tasse 2023 che verranno emesse nel corso del 2024 quali acqua potabile di Fr. 305'000 e uso fognatura per Fr. 230'000. Confermiamo la plausibilità delle valutazioni effettuate.

Per quanto riguarda i ratei e risconti attivi Imposte rimandiamo al capitolo precedente.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>4. Crediti a lungo termine</b>	<b>Fr. 39'099.15</b>	<b>Fr. 39'099.15</b>

In questa posizione di bilancio sono stati allibrati gli importi relativi alle ipoteche legali iscritte a registro fondiario in relazione ai contributi di costruzione richiesti ai proprietari di immobili. Il saldo a bilancio non è sorretto da un dettaglio nominativo degli importi ancora da incassare e quindi delle ipoteche legali residue. Invitiamo a voler procedere alle necessarie verifiche ed eventuali correzioni nel corso del 2024.

---

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>5. Investimenti materiali dei BA</b>	<i>Fr. 8'000'269.35</i>	<i>Fr. 8'390'309.74</i>
<b>Investimenti immateriali</b>	" 55'195.07	" 108'227.94
<b>Contributi per investimenti</b>	" 105'499.62	" 127'144.89
<b>Totale beni amministrativi</b>	<u><i>Fr. 8'160'964.04</i></u>	<u><i>Fr. 8'625'682.57</i></u>

Per tutti gli investimenti abbiamo verificato il movimento dell'anno prestando particolare attenzione alla base legale, cioè il credito concesso dall'Assemblea comunale. La tabella per il controllo dell'utilizzo dei crediti di investimento è correttamente allegata al consuntivo.

Gli ammortamenti pianificati dei beni amministrativi sono stati calcolati nel rispetto delle norme dell'art. 17 RGFCC che prevede l'applicazione del sistema lineare secondo la durata di utilizzo dei beni amministrativi. Abbiamo verificato la correttezza degli ammortamenti amministrativi sulla base della relativa tabella.

Facciamo osservare che è stata allestita la contabilità dei singoli cespiti in conformità ai nuovi disposti dell'art. 14 RGFCC.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>6. Impegni correnti</b>	<b>Fr. 1'227'496.67</b>	<b>Fr. 26'441.80</b>

Abbiamo verificato il saldo degli Impegni correnti sulla base di fatture o, nel caso di stime, sulla base della plausibilità con l'attività svolta, quanto preventivato e le cifre dell'anno precedente. Alla fine dell'anno, come risulta dal relativo estratto, non vi erano crediti o debiti in conto corrente con lo Stato, motivo principale della diminuzione del totale Impegni correnti rispetto al 31.12.2022.

In sede di allestimento del consuntivo 2023, il saldo del conto 2002.000 "Imposte CSI (restituzioni)" è stato stralciato, non essendo sorretto da un dettaglio nominativo.

Il saldo a bilancio Creditori IVA rappresenta debiti nei confronti dell'AFC dai servizi imponibili per il IV trimestre del 2023.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>7. Ratei e risconti passivi</b>	<b>Fr. 438'637.17</b>	<b>Fr. 419'544.90</b>

Abbiamo verificato i saldi a bilancio sulla base della relativa documentazione o, nel caso di stime, sulla base della plausibilità con l'attività svolta.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>8. Impegni a lungo termine</b>	<b>Fr. 7'550'000.00</b>	<b>Fr. 6'400'000.00</b>

Gli impegni a lungo termine sono contabilizzati in modo corretto, i valori esposti corrispondono con gli estratti conto o i riconoscimenti di debito di fine anno. Gli interessi passivi sono registrati correttamente nel conto economico.

	31.12.2022	31.12.2023
<b>9. Impegni verso finanz. speciali e legati</b>	<b>Fr. 2'370'814.79</b>	<b>Fr. 2'395'775.16</b>

Questi i finanziamenti speciali e i legati al 31 dicembre 2023:

Contributi sostitutivi posteggi	Fr. 285'500.00
Fondo energie rinnovabili (FER)	" 131'610.45
<b><i>Totale Impegni verso finanziamenti speciali</i></b>	<b><i>Fr. 417'110.45</i></b>
Legato Offering	Fr. 30'000.00
Legato Appiani	" 1'948'664.71
<b><i>Totale Impegni verso legati</i></b>	<b><i>Fr. 1'978'664.71</i></b>
<b><i>Totale Impegni verso finanziamenti speciali e legati</i></b>	<b><i>Fr. 2'395'775.16</i></b>

Il saldo contributi sostitutivi posteggi risulta invariato. Al Fondo Energie Rinnovabili è stato correttamente riversato il contributo di Fr. 37'062.- accreditato dal Cantone nel corso del 2023. Dallo stesso fondo si è proceduto a prelevamenti di Fr. 25'714.35 a copertura di costi e spese d'investimento in ambito di risparmio energetico.

Per quanto concerne gli impegni verso legati, osserviamo che gli stessi non sono stati utilizzati nel corso dell'anno. Al legato Appiani sono stati accreditati interessi per un ammontare di Fr. 13'612.72 corrispondenti ad una remunerazione dello 0,7%.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>10. Capitale proprio</b>	<b>Fr. 2'459'533.37</b>	<b>Fr. 3'414'647.54</b>
Questo il capitale proprio al 31.12.2023:		
Fondo approvvigionamento idrico al 1.1.	Fr. - 93'855.20	
Risultato esercizio del servizio	" - 5'525.18	
Fondo approvvigionamento idrico al 31.12.	Fr. - 99'380.38	Fr. - 99'380.38
Fondo depurazione acque al 1.1.	Fr. - 81'306.26	
Risultato esercizio del servizio	" - 8'384.58	
Fondo depurazione acque al 31.12.	Fr. - 89'690.84	Fr. - 89'690.84
Fondo eliminazione rifiuti al 1.1.	Fr. - 10'665.24	
Risultato esercizio del servizio	" 5'008.64	
Fondo eliminazione rifiuti al 31.12.	Fr. - 5'656.60	Fr. - 5'656.60
<b>Totale fondi del capitale proprio</b>		<b>Fr. - 194'727.82</b>
Risultati d'esercizio precedenti	Fr. 2'645'360.07	
Risultato d'esercizio	" 964'015.29	
<b>Eccedenze di bilancio al 31.12.</b>	<b>Fr. 3'609'375.36</b>	<b>Fr. 3'609'375.36</b>
<b>Totale capitale proprio 31.12.2023</b>		<b>Fr. 3'414'647.54</b>

Conformemente al modello contabile, al capitale proprio, che funge da unica riserva generale per tutto l'esercizio corrente, viene accreditato l'avanzo 2023.

Ricordiamo che ai sensi del nuovo modello contabile, il capitale proprio comprende i fondi dei servizi Approvvigionamento idrico ed Eliminazione rifiuti e, se deciso volontariamente, anche il fondo Depurazione acque.

Facciamo osservare che ai sensi dell'art. 13 cpv 4 RGFCC i fondi del capitale proprio non possono essere negativi per più di 4 anni. Rimandiamo inoltre alle disposizioni dell'art. 18 cpv 3 LALPAmb che prevedono per il servizio rifiuti:

*L'ammontare delle tasse incassate deve di principio corrispondere a quello delle spese sostenute. Nei casi in cui a consuntivo risultassero delle eccedenze o dei disavanzi, entro un anno dalla relativa approvazione l'importo delle tasse base dev'essere conseguentemente ridotto o aumentato.*

#### **D. CONTO ECONOMICO**

Il conto economico 2023 chiude con un avanzo d'esercizio di Fr. 964'015.29 che verrà accreditato al capitale proprio.

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Spese operative	Fr. - 3'884'426.62	Fr. - 3'750'035.56
Ricavi operativi	" 4'089'569.27	" 4'605'521.74
<b>Risultato operativo</b>	<b>Fr. 205'242.65</b>	<b>Fr. 855'486.18</b>
Spese finanziarie	Fr. - 95'832.01	Fr. - 75'948.25
Ricavi finanziari	" 188'791.08	" 184'477.36
<b>Risultato finanziario</b>	<b>Fr. 92'959.07</b>	<b>Fr. 108'529.11</b>
<b>RISULTATO ORDINARIO</b>	<b>Fr. 298'201.72</b>	<b>Fr. 964'015.29</b>
Spese straordinarie	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Ricavi straordinari	" 0.00	" 0.00
<b>RISULTATO STRAORDINARIO</b>	<b>Fr. 0.00</b>	<b>Fr. 0.00</b>
<b>RISULTATO TOTALE D'ESERCIZIO</b>	<b>Fr. 298'201.72</b>	<b>Fr. 964'015.29</b>

---

Abbiamo verificato i movimenti della gestione corrente con particolare attenzione alla competenza e completezza delle spese e dei ricavi evidenziati. Rimandiamo ai capitoli delle pagine precedenti per quanto concerne la plausibilità della valutazione del gettito d'imposta e la correttezza del calcolo degli ammortamenti.

Le variazioni di spesa e ricavo rispetto al preventivo votato dall'Assemblea comunale sono state verificate nel dettaglio. Le stesse sono oggetto del commento politico al consuntivo e non vengono pertanto riproposte nella nostra relazione.

### **E. CONTO INVESTIMENTI E CONTO DI FINANZIAMENTO**

Il conto degli investimenti è stato verificato nell'ambito dei capitoli Investimenti in beni amministrative chiude con investimenti netti di Fr. 884'009.29.

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Uscite per investimenti amministrativi	Fr. 602'636.50	Fr. 978'473.14
./ Entrate per investimenti amministrativi	" - 29'080.90	" - 94'463.85
<b>Investimenti netti</b>	<b>Fr. 573'555.60</b>	<b>Fr. 884'009.29</b>

Il conto consuntivo 2023 di Vico Morcote evidenzia un risultato globale di Fr. 513'263.64:

	<u>2023</u>	<u>2023</u>
(-) Investimenti netti	Fr. - 573'555.60	Fr. - 884'009.29
(+) Autofinanziamento	" 634'722.60	" 1'397'272.93
<b>Risultato globale</b>	<b>Fr. 61'167.00</b>	<b>Fr. 513'263.64</b>

---

## **F. CONCLUSIONI**

Durante il 2023 la contabilità è stata tenuta in modo corretto e regolare, considerando anche il mutamento organizzativo dei servizi finanziari implementato a partire dal mese di settembre. Ringraziamo il personale dei servizi finanziari per la collaborazione prestata.

Restando a disposizione per ulteriori informazioni, ci è gradita l'occasione per porgere i nostri più distinti saluti.

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Angelo Bianchi  
Revisore responsabile

Claudio Crivelli

