



COMUNE DI AROGNO

CONFEDERAZIONE SVIZZERA – CANTON TICINO

Arogno, marzo 2024 /iw
Ris. Mun. 04.03.2024, no. 104

MM NO. 2/2024 ACCOMPAGNANTE IL CONSUNTIVO DEL COMUNE PER L'ANNO 2023

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

ci pregiamo sottoporre alla vostra attenzione e per approvazione il consuntivo della gestione comunale 2023 che chiude con un **risultato ordinario del conto economico con un avanzo d'esercizio di CHF 98'187.31** contro un avanzo preventivato di CHF 27'127.-- e presenta le seguenti cifre riepilogative:

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023	
Conto economico				
Spese operative	4'137'553.45		4'084'648.00	
Ricavi operativi	4'301'789.35		4'182'870.00	
Risultato operativo		164'235.90		98'222.00
Spese finanziarie	107'528.87		113'200.00	
Ricavi finanziari	41'480.28		42'105.00	
Risultato finanziario		-66'048.59		-71'095.00
Risultato ordinario		98'187.31		27'127.00
Risultato d'esercizio /avanzo		98'187.31		27'127.00
Conto degli investimenti				
Uscite per investimenti	2'246'462.80		2'605'300.00	
Entrate per investimenti		527'013.09		532'000.00
Onere netto per investimenti		1'719'449.71		2'073'300.00
Conto di chiusura				
Onere netto per investimenti		1'719'449.71		2'073'300.00
Autofinanziamento		383'872.63		332'527.00
Risultato globale		-1'335'577.08		-1'740'773.00

	Consuntivo 2023	
Bilancio		
Beni patrimoniali	1'494'843.35	
Beni amministrativi	9'033'946.47	
Totali attivi		10'528'789.82
Capitale dei terzi	9'468'570.86	
Capitale proprio	1'060'218.96	
Totale passivi		10'528'789.32

Il **risultato operativo** riguarda esclusivamente le spese e i ricavi di gestione corrente, ossia quelli direttamente legati all'esecuzione dei compiti assegnati alle Leggi. Rispetto al preventivo l'avanzo operativo è aumentato di CHF 66'013.90.

Il **risultato ordinario**, in aggiunta a quanto indicato per il risultato operativo, considera pure le spese finanziarie, ossia gli interessi passivi e i ricavi finanziari, costituiti da interessi attivi e redditi immobiliari su beni amministrativi.

Risultati d'esercizio:

anno	consuntivo	Preventivo
2023	98'187.31	27'127.00
2022	188'534.24	77'123.00
2021	134'488.19	-28'454.00
2020	-27'596.50	79'930.00
2019	4'658.24	-135'380.00

Commento generale

Il presente documento chiude la legislatura 2021-2023, con un altro risultato in positivo. Possiamo affermare che l'avanzo d'esercizio indica un buon equilibrio fra le spese e i ricavi. Nella gestione corrente, a fronte di un'entrata complessiva di CHF 4'301'789.35, la spesa globale è stata di CHF 4'137'553.45. Rispetto al preventivo, le maggiori uscite sono quindi state di CHF 52'905.45 e le maggiori entrate sono state invece di CHF 118'919.35.

Il risultato positivo è da ricondurre a diversi fattori, nonostante alcuni superamenti di voci a preventivo; sicuramente hanno inciso i ricavi straordinari legati alle imposte speciali, alle sopravvenienze d'imposta, agli interessi di mora, alle tasse diverse, così come minori uscite che andremo a specificare nei singoli capitoli.

Le previsioni del gettito, indicate anche dalla SEL, sono state ponderate e valutate secondo la prassi usuale, oltre ad aver considerato la situazione attuale abbiamo preso atto del gettito provvisorio cantonale per il 2022 delle PF (stato gennaio 2024), i cui dati sono stati utilizzati con la dovuta prudenza essendo ancora basati, per circa il 42% dell'importo complessivo da partite "valutate", ovvero riferite a tassazioni di anni precedenti. Considerato quanto sopra, il gettito fiscale mantiene una sua solidità e questo malgrado il contesto economico globale.

CONTO ECONOMICO

Segnaliamo, nell'usuale commento ai singoli capitoli, le modifiche più rilevanti rispetto al preventivo.

0 AMMINISTRAZIONE GENERALE

<u>CONSUNTIVO 2023</u> FR. 736'631.31	<u>PREVENTIVO 2023</u> FR. 681'210.00	<u>VARIAZIONE</u> <u>+ FR. 55'421.31</u>
--	--	---

LEGISLATIVO ED ESECUTIVO

L'anno appena trascorso è stato impegnativo per tutta l'amministrazione comunale, così come per le autorità politiche.

Nel corso del 2023 il Municipio si è riunito 38 volte adottando 619 risoluzioni.

Il Consiglio comunale si è riunito 3 volte in seduta, durante le quali ha deliberato su 18 messaggi municipali, in particolare sono stati approvati crediti per circa 1 milione di franchi (vedi tabella controllo crediti).

Alla voce **012.3130.000 spese di rappresentanza**, quest'anno figurano oltre agli usuali omaggi di compleanno agli anziani del paese, annunci funebri, rinfreschi ecc., spese non preventivate inerenti alle cene offerte dal Comune, per la partenza del tecnico comunale J.F. Nguyen e di pre-pensionamento dell'operaio Tantardini.

AMMINISTRAZIONE DELLE FINANZE E DELLE CONTRIBUTIONI

Le spese i ricavi sono in linea con quanto preventivato; si registrano minori uscite per procedure esecutive e legate alle consulenze amministrative esterne.

La maggior spesa legata alla voce **022.3090.000 formazione professionale**, concerne principalmente il costo relativo al corso SUPSI che sta frequentando l'attuale tecnico comunale, per l'ottenimento del diploma di tecnico comunale.

Il Municipio conformemente all'art. 53 ROD, ha sottoscritto un contratto che impegna le parti (datore di lavoro e dipendente), a restituire secondo le modalità di recupero definite, i costi di formazione sostenuti, in caso di scioglimento del rapporto d'impiego entro quattro anni dal termine del corso.

022.3132.000 onorari consulenze tecniche e UTC: la maggior spesa legata a questa voce riguarda lo scarico di alcuni vecchi transitori inerenti a studi di fattibilità, mai sfociati in progetti definitivi e/o abbandonati.

022.3132.001 Spese legali per contenziosi: costi sostenuti per un unico contenzioso, un'annosa pratica che giungerà al termine presumibilmente nel corso del 2024, si attende la sentenza del Pretore.

022.4210.001 tasse per licenze edilizie: la cifra registrata in questa voce, è dovuta in primis all'incasso di tasse per rilascio di licenze edilizie (2%° sul preventivo delle opere previste), nel 2023 possiamo indicare che oltre ai normali lavori legati alle ristrutturazioni, rinnovi di licenze ecc., sono stati approvati molti progetti per la posa di impianti fotovoltaici e sostituzione di caldaie da gasolio a pellet o pompe di calore. Un segnale che la popolazione è sempre più attenta alle energie alternative e rinnovabili ed alla riduzione dell'inquinamento atmosferico e consumo di energia, cogliendo la possibilità data anche dal Comune di poter ottenere un incentivo mirato (*cf. Ordinanza municipale incentivi per l'efficienza energetica, impiego di energie rinnovabili*).

IMMOBILI AMMINISTRATIVI NON MENZIONATI ALTROVE

029.3010.000 personale di pulizia: lo scostamento dal preventivo è da ricondursi all'imputazione corretta dello stipendio versato all'ausiliaria che si occupa della pulizia dei WC pubblici, prima infatti il suo stipendio figurava sotto un altro dicastero.

029.3120.000 combustibile: il costo per il combustibile ha subito un incremento durante il 2023, inoltre la quantità di nafta consumata, risulta importante soprattutto presso le scuole dove vi sono stati diversi problemi legati al malfunzionamento del bruciatore ed alla cisterna che è stata in seguito dismessa e sostituita provvisoriamente con alcuni tank di emergenza.

029.3144.000 manutenzione stabili comunali: il maggior onere a carico di questo conto concerne la sistemazione dell'angolo di muro della Casa comunale e relativa sostituzione della porta garage, lavori necessari che sono stati fatti eseguire per questioni di opportunità. Il Municipio ha utilizzato la delega per investimenti prevista a regolamento (art. 55 RC lett.a) considerata l'entità dell'importo e dell'urgenza dell'intervento, contestualmente al cantiere in corso per il rifacimento dei posteggi sotto la Casa comunale.

029.4250.000 Rimborso ind. pannelli solari: il ricavo relativo ai pannelli solari posati presso la scuola risulta esiguo rispetto all'anno precedente ed a quanto preventivato, dovuto al fatto che vi sono stati diversi problemi all'inverter (tecnici, corto circuito), che si sono protratti durante i mesi estivi, stagione con la maggior produzione di energia e che hanno così ridotto la remunerazione a nostro favore.

1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA

CONSUNTIVO 2023 FR. 178'743.51	PREVENTIVO 2023 FR. 175'400.00	VARIAZIONE + FR. 3'343.51
-----------------------------------	-----------------------------------	------------------------------

POLIZIA

I costi sono in linea con quanto preventivato e calcolati secondo la vigente convenzione con la Città di Mendrisio.

DIRITTO GENERALE

140.3010.000 mercede: rispetto all'anno passato si sono riscontrate meno uscite destinate a tutori e curatori. Da segnalare che la maggior parte delle mercedi (indennità) versate, sono a favore di curatelați in stato di indigenza o sprovvisti di sostanza propria, i costi sono interamente addebitati al Comune.

DIFESA MILITARE

161.3636.000 partecipazione stand di tiro: figura unicamente l'acconto versato alla Società Liberi Tiratori del Ceresio, per lo stand di tiro presente a Maroggia.

2 FORMAZIONE

CONSUNTIVO 2023 FR. 418'405.52	PREVENTIVO 2023 FR. 455'500.00	VARIAZIONE - FR. 37'094.48
-----------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------

211 SCUOLA DELL'INFANZIA

Attualmente gli allievi che frequentano la Scuola dell'infanzia sono 21.

Lo stipendio della ma. Tantardini viene anticipato interamente dal Arogno, seppur nominata al 50% e per l'altro 50% la docente è incaricata presso un altro Comune. Figura quindi il recupero dello stipendio comprensivo di oneri sociali a carico del datore di lavoro alla voce **211.4612.101.**

212 SCUOLA ELEMENTARE

Per l'anno scolastico in corso gli allievi che frequentano la scuola elementare sono 35.
 Biclasse (I e II): 16 dei quali 2 fuori nazione e 1 fuori comune.
 Triclasse (III,IV,V): 19 dei quali 1 fuori nazione e 1 fuori comune.

I costi e i ricavi sono in linea con quanto preventivato ad eccezione di alcuni leggeri superamenti.

212.3162.000 leasing LIM: figura il costo non preventivato e relativo alle rate leasing delle lavagne interattive (LIM), in dotazione alla Scuola elementare.

212.3020.005 stipendio supplenti: in questo conto, oltre alle necessarie supplenze, è stato inserito lo stipendio del Responsabile d'Istituto scolastico, una figura temporanea (contratto a tempo determinato) introdotta in accordo con l'Ispettorato scolastico e Ufficio delle scuole comunali, in seguito allo scioglimento della convenzione per la direzione scolastica congiunta con i Comuni di Rovio, Melano e Maroggia.

Il concorso per l'assunzione di un Direttore/trice didattica a metà tempo per il nostro Istituto è stato recentemente pubblicato e nel corso dei prossimi mesi verrà quindi deciso dall'esecutivo a chi affidare l'incarico.

212.4631.000 contributi cantonali: il contributo è riconosciuto in base al Decreto esecutivo cantonale, che prevede un importo forfetario per ogni sezione di scuola elementare e dell'infanzia. Per il calcolo dello stesso sono determinanti il numero di sezioni, degli allievi e il coefficiente di distribuzione cantonale* secondo la graduatoria degli indici di capacità finanziaria dei Comuni ticinesi, biennio 2023/2024 per noi il 65%*.

Il maggior incasso legato ai sussidi cantonali degli stipendi è quindi calcolato secondo la diminuita forza finanziaria del Comune (IFF 68.18).

219 SCUOLA DELL'OBBLIGO

219.3612.100 rimborso stipendi Direttrice e Vice: vedi commento sopra.

3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA

CONSUNTIVO 2023 FR. 67'356.26	PREVENTIVO 2023 FR. 89'650.00	VARIAZIONE - FR. 22'293.74
----------------------------------	----------------------------------	-------------------------------

322.3636.000 contributo Filarmonica: il 2 settembre la Società Filarmonica di Arogno, ha inaugurato il suo nuovo vessillo e festeggiato i 100 anni della Bandella di Arogno.

Il Municipio per l'occasione ha voluto sostenere finanziariamente l'acquisto del loro nuovo vessillo, versando alla Società un contributo straordinario di CHF 5'000.-.

328 COMMISSIONE CULTURALE

La Commissione culturale ha organizzato diversi eventi anche durante il 2023, lo spazzacà in piazza, spettacolo teatrale di Pinocchio con il gruppo Concreta, becchiamoci in piazza, e mercatino di Natale.

La Commissione ha inoltre preparato un ricco calendario per gli eventi che si svolgeranno nel corso del 2024.

**3293130.002 archivio dell'orale e
329.3130.003 spese per pubblicazioni:**

Contrariamente a quanto indicato a preventivo non sono stati conclusi i progetti legati alla pubblicazione di un libro con le interviste orali degli anziani di Arogno. Il progetto è comunque in fase di realizzazione e verrà portato avanti nel 2024.

341 SPORT

Durante l'anno non si sono effettuati lavori di manutenzione particolari al campo sportivo; tuttavia, si è dovuto sostituire il robot tosaerba non più funzionante, data anche la sua vetustà. La cifra inserita alla voce **341.3111.000** è pertanto il costo del nuovo apparecchio per la cura del manto erboso del campo di calcio.

342 TEMPO LIBERO

**342.3130.000 spese per manifestazioni:
342.2390.000 proventi da sponsor:**

Il 27 maggio 2023 dopo mesi di preparazione è andato in scena nella Piazza Valécc, lo spettacolo de "Le Fabbriche di Arogno", in occasione dei festeggiamenti per il 150° delle fabbriche di Arogno.

Per il paese d'Arogno, è stata una giornata speciale e vissuta intensamente da tutti i partecipanti. Uno spettacolo che ha raccolto consensi da più parti e che resterà nella storia di Arogno, grazie al lavoro di tutte le persone coinvolte, professionisti del mestiere e volontari, che hanno saputo organizzare e collaborare in maniera impeccabile.

Un omaggio che le autorità di Arogno hanno voluto offrire alla popolazione e non solo. Ben presto le foto scattate confluiranno in un libro ancora da pubblicare, vi sarà inoltre la proiezione della messa in scena dello spettacolo presso il Teatro Sociale di Arogno, in data da definire.

Grazie anche al sostegno di vari sponsor, fondazioni, Comuni, enti privati, e in particolare al cospicuo aiuto finanziario ricevuto dal Dipartimento dell'educazione, cultura e dello sport, Ufficio fondi Swisslos e Sport-toto di Bellinzona (di CHF 20'000.-), l'evento è stato quasi interamente finanziato.

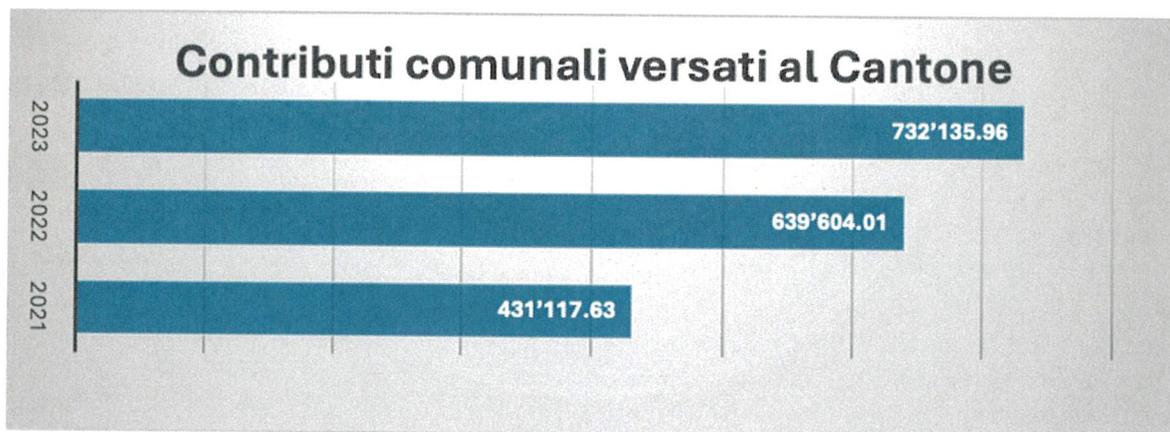
A nostro carico è rimasto quindi poco meno di diecimila franchi quale sostegno all'evento.

4 SANITÀ

CONSUNTIVO 2023 FR. 590'996.83	PREVENTIVO 2023 FR. 582'000.00	VARIAZIONE + FR. 8'996.83
-----------------------------------	-----------------------------------	------------------------------

412 CASE MEDICALIZZATE, DI RIPOSO E DI CURA

Il dicastero Sanità chiude con un risultato complessivo superiore al preventivo, in particolare per i "contributi anziani ospiti di istituti".



Nel grafico sono riportati i contributi comunali totali per il finanziamento delle case per anziani, dei servizi di assistenza e cura a domicilio, dei servizi d'appoggio e degli aiuti diretti per il mantenimento a domicilio.

2023	
381'375.71	Contributi anziani ospiti di Istituti
61'582.27	Contributi per il SACD
252'097.35	Partecipazione costi AM/PC/AVS/AI
37'080.63	Contributi per i servizi di appoggio
732'135.96	TOTALE VERSATO AL CANTONE

5 SICUREZZA SOCIALE

CONSUNTIVO 2023 FR. 346'647.04	PREVENTIVO 2023 FR. 327'200.00	VARIAZIONE + 19'447.04
-----------------------------------	-----------------------------------	---------------------------

332 PREVIDENZA SOCIALE

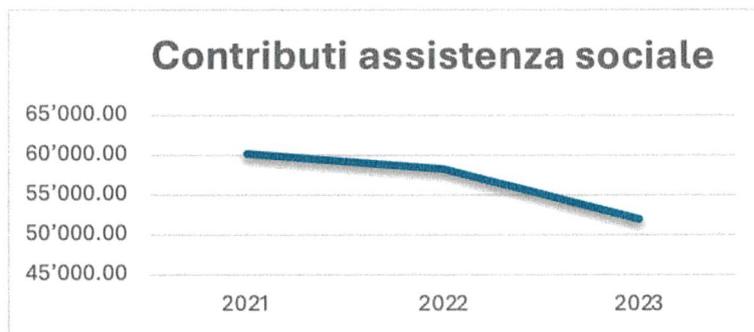
Si segnala un superamento rispetto a quanto preventivato, alla voce **512.3631.000 Partecipazione comunale costi AM/PC/AVS/AI**.

In questa voce figura il costo relativo al finanziamento delle spese sostenute dal Cantone nel settore delle assicurazioni sociali, il nostro Comune versa una quota dell'8.5% sul gettito d'imposta cantonale (base di calcolo anno 2020). L'incremento del costo è dovuto essenzialmente al conguaglio delle prestazioni per l'anno 2022 che ha visto un saldo di CHF 22'097.-.

535.3130.000 Giornata anziani e regalie: voce che comprende, oltre alle spese interessanti il servizio di trasporto al Mercato di Lugano, il pranzo per gli anziani.

Nel 2023 il Municipio ha potuto infatti nuovamente organizzare il pranzo in presenza per i "meno giovani" del paese; per l'occasione e vista la grande adesione all'invito conviviale (90 iscritti), il Municipio ha scelto come location il teatro sociale ed ha fatto capo ad un servizio catering del Mendrisiotto, che ha riscosso un grande successo.

572.3631.000 Contributi assistenza sociale: il costo relativo al rimborso della spesa al Cantone per le prestazioni assistenziali è in calo rispetto a quello degli anni precedenti. La partecipazione comunale ammonta al 25% sulle prestazioni erogate dal Cantone.



PRESTAZIONI A FAMIGLIE

545.3631.000 Provvedimenti di protezione LFam: in questa voce figura il versamento dell'intero importo stabilito dalla Divisione dell'azione sociale e delle famiglie, secondo la LFam, all'Associazione Famiglie Diurne del Mendrisiotto, che si occupa della gestione mensa per i nostri allievi di Scuola dell'Infanzia ed elementare.

6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI

CONSUNTIVO 2023 FR. 458'181.40	PREVENTIVO 2023 FR. 505'100.00	VARIAZIONE - FR. 46'918.60
-----------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------

613 STRADE CANTONALI

Nulla da segnalare.

615 STRADE COMUNALI

615.3010.000 Stipendio operaio responsabile:

il maggior onere a carico di questo conto concerne il pagamento di vacanze e ore arretrate all'operaio responsabile della squadra esterna, al beneficio della pensione a partire dal 1° luglio 2023.

Contabilmente figurano inoltre gli stipendi versati al nuovo operaio comunale assunto a partire dal 22.8.2023 all'80%.

615.3052.000 Contributi CP:

la maggiore uscita è da imputare al pensionamento anticipato dell'operaio comunale per il quale il datore di lavoro è tenuto al versamento del contributo, nel caso specifico complessivi CHF 32'270.- quale contributo sostitutivo all'AVS.

(Le persone nate nel 1962 o prima e facevano già parte dell'IPCT al 31.12.2012 hanno diritto alle prestazioni garantite secondo la norma transitoria dell'art. 24 della Legge sull'IPCT – Istituto di previdenza Canton Ticino).

Minori del previsto la maggior parte delle voci interessanti questo capitolo.

615.3141.001 calla neve e sale: L'inverno mite della stagione invernale 2022-2023 ha permesso di registrare una diminuzione importante di questa voce, difficilmente prevedibile; da segnalare che la maggior parte degli interventi per lo spargimento del sale sono avvenuti nella frazione di Caprino (Lugano), costi integralmente recuperati con l'aggiunta del costo relativo al sale utilizzato (**615.4612.100**).

615.3120.000 Illuminazione pubblica: in assenza di un conteggio definitivo da parte di AIL SA, per questa spesa abbiamo effettuato una valutazione dei costi in base ai conguagli registrati lo scorso anno.

622 TRAFFICO REGIONALE E D'AGGLOMERATO

Nel 2023 il Cantone ha richiesto un contributo inferiore alle indicazioni di preventivo come pure rispetto al precedente consuntivo.

A gennaio 2024 la Sezione della mobilità, Bellinzona, ha comunicato l'addebito dei contributi comunali per il finanziamento della Comunità tariffale Arcobaleno (CTA) conformemente ai disposti della Legge sui trasporti pubblici (LTPub).

Gli importi legati alla CTA dipendono dal consuntivo delle vendite dei titoli di trasporto, ritenuto che nel 2023 sono state molto positive e hanno generato una cifra d'affari di oltre 86 milioni di franchi, secondo la convenzione, non vi è nessun versamento di indennità supplementare del Cantone e di conseguenza dei Comuni alle imprese di trasporto.

Tuttavia, le convenzioni forfetarie prevedono un piccolo importo di agevolazione tariffale da versare, al conto **622.3631.001** figura quindi un costo a nostro carico di CHF 55.00.

7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE

CONSUNTIVO 2023 FR. 15'146.29	PREVENTIVO 2023 FR. 2'500.00	VARIAZIONE + FR. 12'646.29
----------------------------------	---------------------------------	-------------------------------

Conto	Descrizione	valore di bilancio 31.12.2021	valore di bilancio 31.12.2022
2910.100	Fondo approvvigionamento idrico	28'164.38	13'132.52
2910.200	Fondo depurazione acque	0.00	0.00
2910.300	Fondo eliminazione rifiuti	0.00	-18'299.43

710 APPROVVIGIONAMENTO IDRICO

Ricordiamo che con l'introduzione del sistema contabile MCA2, oltre ad una maggiore trasparenza contabile, il servizio approvvigionamento idrico deve essere finanziato tramite le tasse causali e non con le imposte comunali per non influenzare il risultato di gestione corrente.

L'anno in esame è il primo ad essere stato contabilizzato con una doppia gestione del servizio approvvigionamento idrico, quindi difficilmente preventivabili anche le relative posizioni.

Infatti, come deciso dal Legislativo, a partire dal 1.7.2023, le AIL SA hanno assunto il mandato di gestione globale del servizio acqua potabile del Comune, il costo viene registrato nel conto **710.3612.100 mandato di prestazioni AIL** dove figura unicamente la quota parte da luglio a dicembre.

La cifra indicata alla voce manutenzione impianti Arogno 710.3143.000 non era stata preventivata in quanto essendo il primo anno "transitorio" Comune-AIL, abbiamo raggruppato tutto sotto il conto 710.3612.100, tuttavia, contabilmente con i prossimi consuntivi andremo a separare gli importi fissi e variabili in maniera dettagliata e secondo il conteggio ALL SA (importo fisso, variabile 1 e variabile 2)*.

*importo variabile 1: si riferisce ai costi variabili di approvvigionamento e produzione, importo variabile 2: si riferisce ai costi di prestazioni di terzi e di materiale connessi alla gestione, manutenzione ordinaria e straordinaria e alla produzione (riparazione perdite, piccole modifiche, prodotti vari).

Il risultato positivo del servizio di CHF 40'897.14, grazie soprattutto al maggior introito per il ritiro dei contatori da parte AIL SA, è stato accantonato contabilmente al fondo approvvigionamento idrico; il capitale proprio accumulato dall'Azienda Acqua Potabile figura a bilancio **(2910.100)**.

Tale fondo viene infatti utilizzato per neutralizzare nel conto economico gli avanzi/disavanzi d'esercizio.

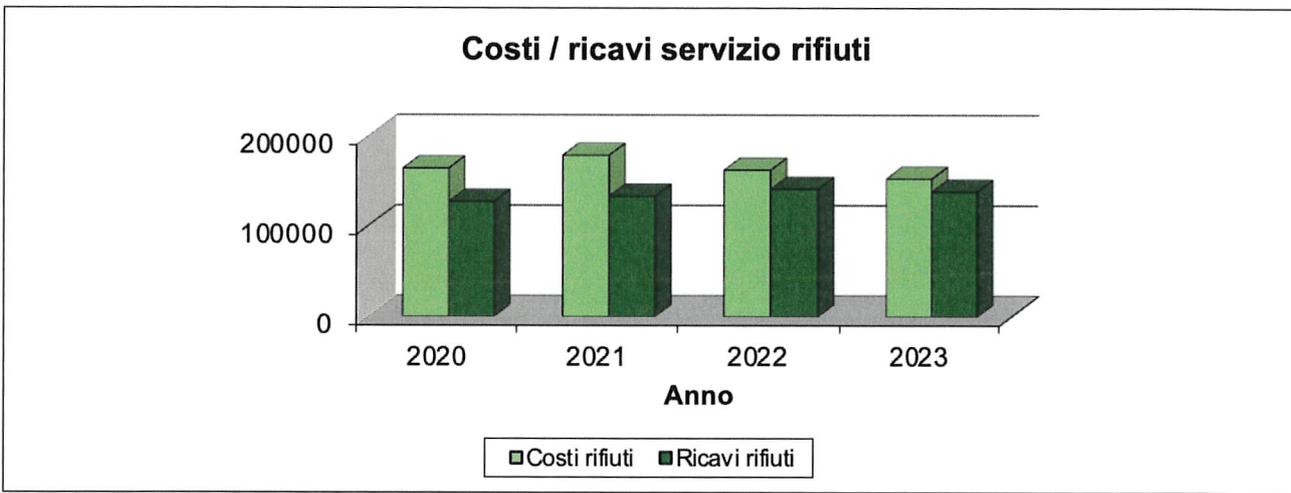
720 ELIMINAZIONE ACQUE DI SCARICO

Nulla di rilevante da segnalare, se non che pure questo servizio andrà autofinanziato a breve medio termine mediante le tasse causali, considerato il disavanzo gestionale (CHF 20'189.69). Il Municipio durante la prossima legislatura dovrà quindi chinarsi su una revisione dell'ordinanza municipale sulle tasse di utilizzazione canalizzazioni.

730 RACCOLTA E ELIMINAZIONE RIFIUTI

Medesimo discorso relativo all'autofinanziamento vale anche per il servizio eliminazione rifiuti. Il risultato del centro di costo 730 (CHF 14'317.14 disavanzo) viene coperto tramite l'apposito fondo creato a bilancio **(2910.300)**.

Il requisito di legge che prevede un grado di copertura dei costi del 100%, seppur migliorato nel 2023, non è stato ancora raggiunto. Al 31.12.2023 il servizio si è autofinanziato nella misura del 90% (Consuntivo 2022: 87%).



Rispettato nel complesso il budget destinato alla raccolta dei rifiuti.

Capitolo controverso quello dei rifiuti. Se da una parte si osserva che il costo dei rifiuti urbani è sostanzialmente sotto controllo, dall'altra quello interessante alcune poste hanno avuto un incremento dei costi; da segnalare le spese raddoppiate per quanto concerne lo smaltimento dei rifiuti vegetali dovute al cambiamento dell'unità di misura per la fatturazione – da volume a peso – obbligatorio per legge.

Con la recente messa in funzione del nuovo Ecocentro comunale, anche se non ancora completamente terminato, e con la relativa riorganizzazione del sistema di deposito e raccolta rifiuti, stimiamo una riduzione dei costi, effetti che saranno tangibili solo con i consuntivi 2025.

Dai dati statistici in nostro possesso nel corso dell'anno sono state raccolte 186.36 tonnellate di rifiuti solidi urbani, che sono stati smaltiti presso il termovalorizzatore di Giubiasco ed il cui costo figura nel conto **730.3611.000 ACR rifiuti urbani**.

Le tonnellate relative ai rifiuti ingombranti sono state 27.91.

I week end di raccolta ingombranti sono stati ridotti a partire dal 2024 da 4 a 3 volte l'anno.

Il Municipio dovrà inoltre valutare un adattamento delle tasse base che permetterà di raggiungere un equilibrio fra le spese e i ricavi, in relazione al rispetto del principio di causalità, richiamato quanto indicato all'inizio del capitolo.

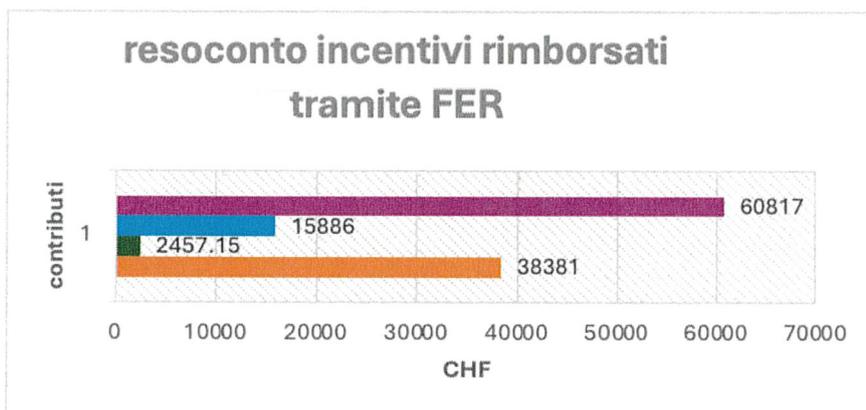
742 OPERE DI PROTEZIONE, ALTRE

Nulla da segnalare.

761 PROTEZIONE DELL'ARIA E DEL CLIMA

Grazie al contributo FER (Fondo energie rinnovabili) che ogni anno viene versato ai Comuni ticinesi, i costi alle voci (761.3637.000, 769.3637.000, 769.3637.001) possono essere interamente coperti attingendo la cifra dal conto di bilancio, risultando quindi un'operazione neutra. I Comuni sono tenuti ad inviare al Cantone il rendiconto della politica energetica applicata nel corso dell'anno.

Misura/contributo	Costo	Prelievo FER	Costo netto
Abbonamenti arcobaleno	15'886.00	15'886.00	0.00
Energie rinnovabili	38'381.00	38'381.00	0.00
Mobilità elettrica e benzina alchilata	2'457.15	2'457.15	0.00
TOTALE UTILIZZATO	56'724.15	56'724.15	0.00
Contributo FER Ricevuto dal CT.	60'817.00		



769.3637.000 Contributi per energie rinnovabili:

Le tematiche che negli ultimi tempi hanno condizionato la nostra società – rispetto dell'ambiente e risparmio energetico – hanno aumentato le domande per la posa di pannelli solari e per l'implementazione di altre misure atte a ridurre il consumo energetico. Inoltre, con la nuova Ordinanza¹, sono stati aumentati gli incentivi a favore del cittadino. Nell'anno in questione sono stati erogati CHF 38'381.00, quali contributi al promovimento ecologico. Tra questi 12 contributi per l'istallazione di pannelli fotovoltaici, 7 per la posa di nuove termopompe e sostituzione impianto di riscaldamento.

¹Ad esempio:

per chi decide di sostituire un impianto di riscaldamento ad olio combustibile con un impianto a pompa di calore, l'importo concesso ammonta al 50% del finanziamento cantonale erogato ritenuto un massimo di CHF 5'000.-.

Oppure,

per chi decide di installare un impianto fotovoltaico, l'importo concesso ammonta al 50% del finanziamento cantonale erogato ritenuto un importo massimo di CHF 500.-.

771 CIMITERO E SEPOLTURA

Nulla si segnalano particolari opere di manutenzione. Tuttavia, nel corso dei prossimi anni bisognerà valutare lo spurgo e una sistemazione della zona cimiteriale. Le opere da realizzare saranno inserite nel piano investimenti della prossima legislatura.

8 ECONOMIA PUBBLICA

CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	VARIAZIONE
FR. 41'362.05 NETTO RICAVI	FR. 37'520.00 NETTO RICAVI	+ FR. 3'842.05

820 SELVICOLTURA

Il Municipio anche per il 2023 ha contribuito finanziariamente ai progetti legati alla valorizzazione naturalistico-paesaggistica, che attualmente si svolgono sul territorio del nuovo Comune di Val Mara.

840 TURISMO – 850 INDUSTRIA, ARTIGIANATO, COMMERCIO – 871 ELETTRICITÀ

I costi sono in linea con quanto preventivato.

Il contributo all'Associazione dei Comuni del Generoso corrisponde a CHF 7.00 per abitante (960 abitanti), ed il contributo al fondo di promovimento regionale ERS-MB , è calcolato in CHF 1.00 sempre pro capite.

871.4120.000 Tasse per concessione uso strade comunali

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

5 FINANZE E ECONOMIA PUBBLICA

550 IMPOSTE

910.3181.000 condoni abbandoni e bonifici:

Si registrano minori perdite su debitori d'imposta, dato sicuramente confortante rispetto agli anni passati.

910.4000.000 imposte sul reddito e la sostanza persone fisiche:

Per la valutazione del gettito 2023 delle persone fisiche (PF) e delle persone giuridiche (PG) abbiamo considerato il gettito d'imposta cantonale base del 2020 e quello provvisorio del 2021, oltre ad una stima delle imposte determinate dal movimento della popolazione.

Le cifre inserite sono frutto di diversi calcoli, in cui vengono tenuti conto i dati relativi alle tassazioni emesse, quelle valutate ed eventuali rivalutazioni, oltre ad una stima determinate dal movimento della popolazione.

È comunque consuetudine della Segreteria comunale, responsabile delle finanze e del Municipio valutare in modo prudentiale i gettiti d'imposta.

Il tutto porta a quantificare il gettito fiscale dell'anno 2023 in CHF 1'837'300.00 con un moltiplicatore politico del 95%, così ripartito:

GETTITO D'IMPOSTA COMUNALE	MOLTIPLICATORE 95%
Persone fisiche	1'634'000.00
Persone giuridiche	51'300.00
Imposta immobiliare	120'000.00
Imposta personale	32'000.00
Totale	1'837'300.00

Altre cifre che interessano questo capitolo sono le seguenti:

Sopravvenienze d'imposta	73'436.52
Imposte speciali	91'606.35
Imposte alla fonte	81'293.38

Le sopravvenienze d'imposta riferite agli anni precedenti sono composte dalle eccedenze sui gettiti valutati e interamente incassati.

910.4009.000 imposte speciali sul reddito e la sostanza:

Nel caso delle imposte speciali il risultato straordinario è da ricondurre a diversi contribuenti assoggettati alle imposte annue intere sulle liquidazioni in capitale provenienti dalla previdenza professionale.

Un altro fondamentale introito è il **contributo di livellamento** che viene versato al nostro Comune e che ci permette di raggiungere il 70% della media cantonale (LPI- legge perequazione finanziaria intercomunale). Nel 2023 il nostro Comune ha ricevuto CHF 941'308.00.

Così come il contributo per la localizzazione geografica (CHF 171'000.00), calcolato sulla base della superficie edificabile, della superficie incolta e di quella boschiva, ponderati con l'altezza media.

950 PARTECIPAZIONI AD ENTRATE DEL CANTONE

950.4636.000 Riparto montante riforma fiscale (IFD): in applicazione dell'art. 196 cpv. 1 LFD, deciso dal Gran Consiglio nell'ambito della riforma fiscale cantonale, i comuni ticinesi ricevono l'ammontare di 13.5 mio di franchi almeno fino al 2023 compreso, l'importo viene di volta in volta calcolato da parte del Dipartimento competente, sulla base del gettito di imposta delle persone giuridiche più recente. Montante ricevuto: CHF 2'638.18.

961 INTERESSI

Il totale al 31.12.2023 dei prestiti a medio e lungo termine ammonta a CHF 8'500'000.-.

Nel 2023, sono stati rinnovati 4 prestiti per un totale di CHF 4'300'000.- a tassi superiori di quelli precedenti (tasso del 2.220%).

L'onere per debiti a medio e lungo termine ammonta a CHF 104'535.59.

La linea adottata dall'Esecutivo per il rinnovo dei prestiti è stata quella di procedere con il rinnovo per la durata di 1 max 2 anni, auspicando in una riduzione dei tassi d'interessi.

961.4401.000 Interessi di mora su imposte:

Si tratta perlopiù di interessi di ritardo dovuti sulle richieste d'acconto o sulle partite precttate.

990 VOCI NON RIPARTITE

Con l'introduzione di MCA2, per i beni amministrativi viene applicato il metodo di ammortamento lineare a quote costanti. I tassi sono calcolati sulla durata di utilizzo del bene a dipendenza delle singole categorie di investimento.

Tenuto conto del principio del "True and fair View" e per coerenza col principio d'ammortamento di cui sopra, non sono ammessi ammortamenti supplementari.

Per i dettagli degli ammortamenti vi rimandiamo alle tabelle allegate.

Alcune voci di bilancio sono state azzerate nel 2022, di conseguenza anche il totale degli ammortamenti è sceso rispetto all'anno scorso.

995 AGENZIA POSTALE – SPESE E RICAVI NEUTRI

Qualche dato statistico dell'attività dell'Agenzia postale nel 2023, con fra parentesi la cifra relativa all'anno precedente, dove si può evincere un'ulteriore diminuzione di frequenza della clientela che, nel corso del tempo ed a seguito della pandemia, ha in parte modificato le proprie abitudini:

Importo complessivo pagamenti:	495'015.-	(581'720.-)
Prelevamenti allo sportello:	411	(453)
Importo complessivo prelevamenti:	83'005.-	(88'991.-)

Nel corso del 2023 allo sportello dell'Agenzia postale di Arogno l'utenza ha ritirato 395 pacchi e 675 raccomandate. Unicamente gli atti esecutivi non vengono lasciati in gestione all'agenzia postale e chi riceve il relativo avviso di ritiro deve recarsi all'Ufficio postale di Maroggia, come peraltro indicato in grassetto sul foglietto recapitato dal servizio postale.

L'Agenzia postale di Arogno, attiva dal 1° febbraio 2015 continua a garantire i servizi principali del servizio postale, evitando ai nostri concittadini di doversi recare a Maroggia oppure Bissone, dove sono ancora attivi gli Uffici postali.

IL MOLTIPLICATORE D'IMPOSTA

Come indicato al capitolo finanze, il moltiplicatore d'imposta per l'anno 2023 è stato confermato nella misura del **95%** dell'imposta cantonale base, come da decisione del Consiglio comunale del 19 dicembre 2022.

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Uscite per investimenti: CHF 2'246'462.80
Entrate per investimenti: CHF 527'013.09
Onere netto per investimenti CHF 1'719'449.71
Autofinanziamento: 383'872.63 (dato dalla somma ammortamenti amm + risultato esercizio)

In sintesi, alcuni investimenti meritevoli di considerazioni più approfondite:

Nel corso del 2023 sono state concluse ed avviate diverse opere di edilizia pubblica, la più importante riguarda senza dubbio la conclusione del **nuovo posteggio pubblico "Canaa"** e la **sistemazione del comparto** a sud della Casa comunale, opere che sono state inaugurate nel mese di novembre.

Nel complesso i costi relativi ai posteggi sono stati confermati, vi sono stati alcuni scostamenti tra il preventivo e il consuntivo riconducibili ad opere supplementari decise in sede di esecuzione lavori: spostamento dell'ecocentro, interventi sul sedime del vecchio ecocentro, fondazioni per box garage presso il campo sportivo, sistemazione condotta comunale, risanamento dei terreni espropriati, attività forestali varie, ottimizzazione riale e stagno. Le proiezioni relative ai contributi di miglioria che andranno prelevati entro i prossimi due anni, sono confermate.

Muro Ruvers (dal bivio Calmarella al bivio Barèta):

I lavori sono iniziati a maggio 2023 e sono terminati nel mese di febbraio 2024. Sono state eseguite opere di sostegno a valle della strada con micropali e opere da capomastro. La pavimentazione è stata completamente rifatta, in alcuni punti la carreggiata è stata portata a 3 m ca..

Rigualifica stabile per centro giovanile:

Nel mese di ottobre è stato consegnato ai giovani di Arogno il nuovo centro giovanile. Durante l'anno è stata infatti completata la ristrutturazione degli ex spogliatoi al campo sportivo, gli spazi possono essere ora organizzati e sfruttati in modo libero e autogestito, nel rispetto di un regolamento emanato dal Comune. Il centro è composto da due locali spaziosi e un bagno. Le chiavi d'accesso sono state consegnate ad un gruppo di giovani nominati responsabili. L'investimento è terminato ma siamo in attesa di una risposta finale per il sussidiamento/contributo da parte del Cantone.

Il Consiglio comunale, ai sensi dell'art. 155 LOC, deve dare scarico in sede di consuntivo della liquidazione di ogni investimento concluso, indipendentemente da eventuali sorpassi di credito. Ciò dovrà pure essere oggetto di un dispositivo messo in votazione a maggioranza semplice (a maggioranza qualificata nel caso ci sia un sorpasso, purché inferiore al 10% o a Fr. 20'000.-).

Nel merito degli investimenti, è indicato un credito liquidato nel 2022 ma non inserito nel dispositivo di risoluzione del precedente consuntivo.

TABELLA CONTROLLO CREDITI

La tabella relativa al controllo dei crediti allegata è un elemento centrale del consuntivo. Essa permette in un sol colpo d'occhio di tenere sotto controllo l'evoluzione degli investimenti per rapporto ai crediti votati.

BILANCIO

ANALISI FINANZIARIA

Si richiama al riguardo la tabella allegata con gli indicatori finanziari.

Gli stessi presi in esame mostrano una situazione finanziaria accettabile per un Comune come il nostro:

il grado di autofinanziamento* è debole (22.3%), il tasso d'indebitamento netto è ritenuto eccessivo (>150%).

Essendo gli investimenti piuttosto discontinui nel tempo, ne consegue che questo indice* dovrebbe essere calcolato su alcuni anni per avere un'indicazione effettiva sulla politica di autofinanziamento di un Comune. Come regola generale può senz'altro valere che se, per un periodo di tempo prolungato, gli investimenti netti superano in modo sostanziale l'autofinanziamento, vi sarà un peggioramento della situazione finanziaria.

La quota delle spese per interessi risulta buona (2.1%).

Il pro capite di Arogno rientra nella categoria eccessivo e si attesta a CHF 7'974.

Il valore medio dell'ultimo pro capite cantonale rilevato nel 2022 segna un forte incremento fissandosi a CHF 6'468.

Il debito pubblico pro capite non può essere un indicatore assoluto, ma è opportuno che sia messo in relazione alle risorse fiscali o all'ammontare dell'autofinanziamento.

Si noti come in assenza di investimenti l'autofinanziamento produca una diminuzione del debito pubblico di uguale importo e quindi anche degli interessi passivi.

Il capitale proprio al 31.12.2023, già tenuto conto del risultato d'esercizio, ammonta a CHF 1'060'218.96, ossia il 10.1% nella scala di valutazione degli indicatori finanziari.

La quota di capitale proprio viene ritenuta media (10%-20%).

CONCLUSIONI E PROCEDURA D'APPROVAZIONE

Per l'approvazione del consuntivo è necessaria la maggioranza semplice, ritenuto che i voti affermativi devono raggiungere almeno un terzo (7) dei membri del Consiglio comunale (art. 61 cpv 1 LOC). Collisione di interesse: nessun consigliere si trova in una situazione di collisione di interesse (art. 32, 64 e 83 LOC). Referendum facoltativo: la decisione del Consiglio comunale non sottostà al referendum facoltativo (art. 75 LOC).

Attribuzione MM (art. 10 RALOC) Richiamati gli art. 45 RALOC, 172 LOC e 45 ROC, si attribuisce alla Commissione della gestione l'esame del seguente Messaggio. Si invita a voler esaminare ed allestire, per iscritto, il rapporto commissionale, il quale dovrà essere depositato, presso la Cancelleria comunale, almeno sette giorni prima della seduta del Consiglio comunale (art. 71 LOC).

La revisione dei conti è avvenuta conformemente alle disposizioni legali. Allegato al MM viene presentata la relazione dell'organo di controllo sul conto annuale 2023. Il rapporto esteso dell'Ufficio di revisione sarà come sempre messo a disposizione della Commissione della Gestione.

Visto quanto sopra esposto, richiamati gli articoli 13 LOC, 155 LOC e 21 RE gestione finanziaria e contabilità dei Comuni, restando volentieri a vostra disposizione qualora vi occorressero ulteriori informazioni, vi invitiamo a voler

decidere:

- a) È approvato il consuntivo della gestione 2023 del Comune di Arogno, unitamente al bilancio chiuso al 31.12.2023.
- b) Sono ratificate le opere di investimento, con un sorpasso di credito inferiore al 10% rispetto al credito votato o a 20'000 (art. 176 cpv.2 LOC), così come le opere di investimento chiuse senza sorpasso di credito, come da tabella:

investimento	credito votato	speso	superamento
Rifacimento pavimentazione Strada dala Gésa	85'500.00	91'129.99	+5'629.99
Rifacimento condotte Strada dala Gésa	83'000.00	77'954.76	-5'045.24
Studio sistemazioni riali (delega inv) 2019	30'000.00	18'963.77	-11'036.23

- c) È dato scarico al Municipio per le opere eseguite in delega (art. 55 e 57 ROC).
- d) È dato scarico al Municipio del suo operato sulla gestione in esame.

Il Sindaco
Emanuele Stauffer

PER IL MUNICIPIO



La Segretaria
Ilara Wallimann

	consuntivo 2023	preventivo 2023 (comprese imposte comunali)	consuntivo 2022
<u>CONTO ECONOMICO (senza imputazioni interne)</u>			
Spese operative	4'137'553.45	4'084'648.00	3'870'806.79
Ricavi operativi	4'301'789.35	4'182'870.00	4'079'041.35
Risultato operativo	164'235.90	98'222.00	208'234.56
Spese finanziarie	107'528.87	113'200.00	54'518.00
Ricavi finanziari	41'480.28	42'105.00	34'817.68
Risultato finanziario	-66'048.59	-71'095.00	-19'700.32
Risultato ordinario	98'187.31	27'127.00	188'534.24
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
Risultato straordinario	0.00	0.00	0.00
Risultato totale d'esercizio	98'187.31	27'127.00	188'534.24
<u>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</u>			
Uscite per investimenti	2'246'462.80	2'605'300.00	784'319.18
Entrate per investimenti	527'013.09	532'000.00	331'365.70
Onere netto per investimenti	1'719'449.71	2'073'300.00	452'953.48
<u>CONTO DI FINANZIAMENTO</u>			
Onere netto per investimenti	1'719'449.71	2'073'300.00	452'953.48
Autofinanziamento	383'872.63	332'527.00	482'857.91
Risultato globale	-1'335'577.08	-1'740'773.00	29'904.43
<u>BILANCIO</u>			
Beni patrimoniali	1'494'843.35		2'579'215.82
Beni amministrativi	9'033'946.47		7'578'560.53
Totali attivi	10'528'789.82		10'157'776.35
Capitale di terzi	9'468'570.86		9'222'324.70
Capitale proprio	1'060'218.96		935'451.65
<i>di cui eccedenza di bilancio (gruppo 299)</i>	1'038'805.87		940'618.56
Totale passivi	10'528'789.82		10'157'776.35