



MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 3a/2020

accompagnante il conto consuntivo 2019 del Comune

6950 Tesserete, 11 marzo 2020
All'esame della Commissione della Gestione

AL LODEVOLLE CONSIGLIO COMUNALE DI CAPRIASCA

Signor Presidente,
Signore e Signori Consiglieri,

vi sottoponiamo per esame e approvazione il consuntivo del Comune per l'anno 2019.

Gli specchietti che seguono riassumono i principali risultati, evidenziando le variazioni rispetto ai dati di preventivo.

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo	Preventivo	Variazioni	in %
Spese correnti	25'305'137.47	24'300'330.00	1'004'807.47	4.13
Ammortamenti	2'537'630.27	2'594'200.00	-56'569.73	-2.18
Totale spese correnti	27'842'767.74	26'894'530.00	948'237.74	3.53
Entrate correnti	14'724'361.87	11'493'710.00	3'230'651.87	28.11
Entrate fiscali	14'400'000.00	14'600'000.00	-200'000.00	-1.37
Totale entrate correnti	29'124'361.87	26'093'710.00	3'030'651.87	
Risultato d'esercizio	1'281'594.13	-800'820.00	2'082'414.13	

INVESTIMENTI

	consuntivo	preventivo	variazioni	in %
Uscite per investimenti	3'485'796.32	16'025'600.00	-12'539'803.68	-78.25
Entrate per investimenti	52'968.00	4'356'500.00	-4'303'532.00	-98.78
Onere netto	3'432'828.32	11'669'100.00		



CONTO DI CHIUSURA

	Consuntivo	Preventivo	Differenza	%
Onere netto per investimenti	3'432'828.32	11'669'100.00	-8'236'271.68	-70.58
Ammortamenti amministrativi	2'537'630.27	2'594'200.00	-56'569.73	-2.18
Risultato d'esercizio	1'281'594.13	-800'820.00	2'082'414.13	-260.04
Avanzo generale d'esercizio	386'396.08	-9'875'720.00	10'262'116.08	-103.91
Diminuzione debito pubblico				

BILANCIO

	31.12.2019	31.12.2018		
Beni Patrimoniali	27'127'973.24	26'222'457.33	905'515.91	3.45
Beni Amministrativi	38'918'189.40	37'937'139.00	981'050.40	2.59
Eccedenza passiva ¹	0.00	0.00		
Totale Attivi	66'046'162.64	64'159'596.33	1'886'566.31	2.94
Capitali di Terzi	57'477'128.88	57'097'732.20	379'396.68	0.66
Finanziamenti speciali	1'854'064.73	1'628'489.23	225'575.50	
Capitale proprio ¹	5'433'374.90	5'433'374.90	0.00	
Totale Passivi	64'764'568.51	64'159'596.33	604'972.18	0.94
Risultato d'esercizio	1'281'594.13			

¹ prima della registrazione del risultato dell'esercizio in esame

CONSIDERAZIONI GENERALI

I conti consuntivi 2019 si chiudono con un importante avanzo, che ci permette addirittura di conseguire un avanzo generale d'esercizio, nonostante l'elevata massa degli investimenti netti (pari a circa 3,5 mio). Non possiamo che rallegrarcene. Tuttavia, il risultato è stato possibile unicamente grazie alle importanti sopravvenienze fiscali (dovute alle sottostime del gettito degli anni passati, come già illustrato nei precedenti consuntivi e preventivi e ad importanti recuperi dovuti all'amnistia fiscale), che non solo hanno neutralizzato il disavanzo preventivato, ma hanno anche permesso di recuperare il milione supplementare registrato nelle uscite di gestione corrente.

Quest'ultimo elemento merita di essere analizzato più in dettaglio, perché se la tendenza ad una crescita così importante (siamo nell'ordine del 4%) dovesse confermarsi anche nei prossimi anni, sarebbe altamente preoccupante, a fronte di una crescita media del gettito degli



ultimi 10 anni che si attesta attorno al 2%, e al progressivo esaurirsi delle importanti riserve accumulate dalle sottostime degli anni precedenti.

Nei commenti alle diverse poste ne illustriamo in dettaglio le cause. Nondimeno riteniamo utile segnalare che per oltre i 2/3 questo importante aumento, pari a circa 710'000 franchi, sfugge al nostro controllo. Si tratta infatti delle poste legate al capitolo 5 "previdenza sociale", e al capitolo 7, nella parte legata ai consorzi depurazione. Ricordiamo in particolare che il capitolo 5 contempla i contributi cassa malati, i contributi per anziani ospiti di istituti (l'aumento di questa posta è in parte controbilanciato dalla diminuzione dei contributi ai SACD e per il mantenimento degli anziani a domicilio), e la nostra partecipazione all'assistenza. Osserviamo che, sempre nel capitolo 7, anche la parte legata all'eliminazione rifiuti vede un balzo in avanti di oltre 140'000 franchi. Qui speriamo di poter vedere risultati migliori grazie alla recente introduzione della tassa sul sacco. Sempre in questo capitolo, registriamo poi 40'000 franchi supplementari nella manutenzione della nostra rete fognaria.

Per la parte che dipende più direttamente dal nostro controllo, o da situazioni contingenti che ci siamo trovati a dover fronteggiare, indichiamo maggiori costi legati agli stipendi, causati da pensionamenti anticipati, dall'importante aumento di mercedi corrisposte a curatori e tutori oltre che all'aumento di una sezione di terza elementare.

Se osserviamo gli stessi aumenti dal punto di vista della classificazione per genere di conto, constatiamo che 350'000 franchi riguardano le spese per il personale, 340'000 franchi sono i riversamenti ad enti pubblici (consorzi depurazione) e 220'000 sono imputabili ai contributi propri che essenzialmente riguardano il settore anziani, i contributi cassa malati e l'assistenza. Queste constatazioni non possono che mitigare l'entusiasmo per il risultato ottenuto. Non dobbiamo dimenticare che da una parte i contributi propri, per effetto perequativo, sono correlati al gettito. Pertanto, un aumento del gettito implica necessariamente un aumento di questa parte di spesa. Inoltre, i costi legati al settore anziani sono destinati a crescere, grazie al costante aumento della nostra speranza di vita.

Si impone quindi una vigilanza stretta sull'aumento delle spese correnti e sulla gestione degli investimenti se si vuole mirare ad una politica di stabilità del moltiplicatore (ed eventualmente ad un suo possibile ritocco verso il basso che potrebbe essere permesso dall'entrata a pieno regime delle tasse rifiuti e parcheggi).

Non possiamo in questo contesto esimerci dal segnalare, una volta di più, che comunque molto dipenderà anche dall'entrata in vigore della nuova ripartizione di flussi e competenze, oggetto del progetto TI2020 e soprattutto della correlata riforma della perequazione.

Ma tutti questi temi potranno essere opportunamente sviscerati nel corso della discussione del Piano Finanziario.

Siamo oramai alla conclusione della quinta legislatura di Capriasca. Non vogliamo cedere alla tentazione dell'autocelebrazione. Ma ci piace constatare che, nonostante tutti i dubbi e le paure



che avevamo all'inizio di questa avventura, possiamo oggi rallegrarci di quanto ci è stato possibile realizzare, mantenendo una pressione fiscale costante. Senza voler tediare l'attento lettore ci permettiamo di segnalare alcuni elementi che reputiamo particolarmente significativi nel nostro percorso in questo primo quinto di secolo di esistenza del Comune (che festeggeremo degnamente nell'autunno del 2021).

Per quanto concerne la gestione corrente, siamo riusciti a migliorare costantemente quantità e qualità dei servizi offerti alla cittadinanza rispetto alla situazione ante aggregazione. Citiamo in particolare:

- il potenziamento e la riorganizzazione di tutta l'amministrazione che ha permesso di fronteggiare il costante aumento dell'onere lavorativo, in parte determinato dalle accresciute esigenze dell'utenza e in parte imposto da sempre più complesse normative prodotte a profusione da Cantone e Confederazione;
- la progressiva introduzione della possibilità di svolgere molte pratiche per via informatica;
- l'istituzione dapprima del corpo di polizia misto, sostituito poi dal nostro corpo intercomunale;
- la riorganizzazione dei servizi sociali con l'introduzione dell'importante figura dell'assistente sociale comunale;
- il risanamento di Casa Capriasca;
- Il progetto Areaviva e la costituzione dell'Arena sportiva, con l'accresciuta attenzione alla cura e alla promozione del nostro bel territorio, in stretta collaborazione con altri comuni e enti;
- l'avvio degli importanti risanamenti strutturali della rete di distribuzione dell'acqua potabile.

Per quanto riguarda gli investimenti, in opere concluse abbiamo investito, al netto, poco meno di 44 milioni, dei quali quasi la metà sono stati utilizzati per le infrastrutture scolastiche. Attraverso i consorzi depurazione e il consorzio centro sportivo balneare abbiamo investito circa 26 milioni. Stiamo portando avanti investimenti per un totale già votato di oltre 15 milioni e presto il Consiglio Comunale sarà chiamato ad approvare ulteriori investimenti in materia di edilizia scolastica e di anziani per ulteriori 13 milioni.

Tutto ciò è stato possibile grazie ad entusiasmo, determinazione, grande impegno e lavoro di moltissime persone, che hanno saputo operare con dedizione e passione a favore di tutta la collettività, cercando di costruire un clima di fiducia e costruttiva intesa, requisito fondamentale, in difetto del quale è impossibile vincere importanti sfide e conseguire ambiziosi obiettivi. Pensiamo in particolare ai dipendenti comunali, ai membri del Municipio, del Consiglio Comunale e delle varie Commissioni. Pensiamo pure ai professionisti che, nei diversi ambiti, con il Comune hanno collaborato. Ma, coscienti del fatto che la vita di una collettività non dipende solo da servizi ed infrastrutture, non possiamo non ricordare quanto numerose

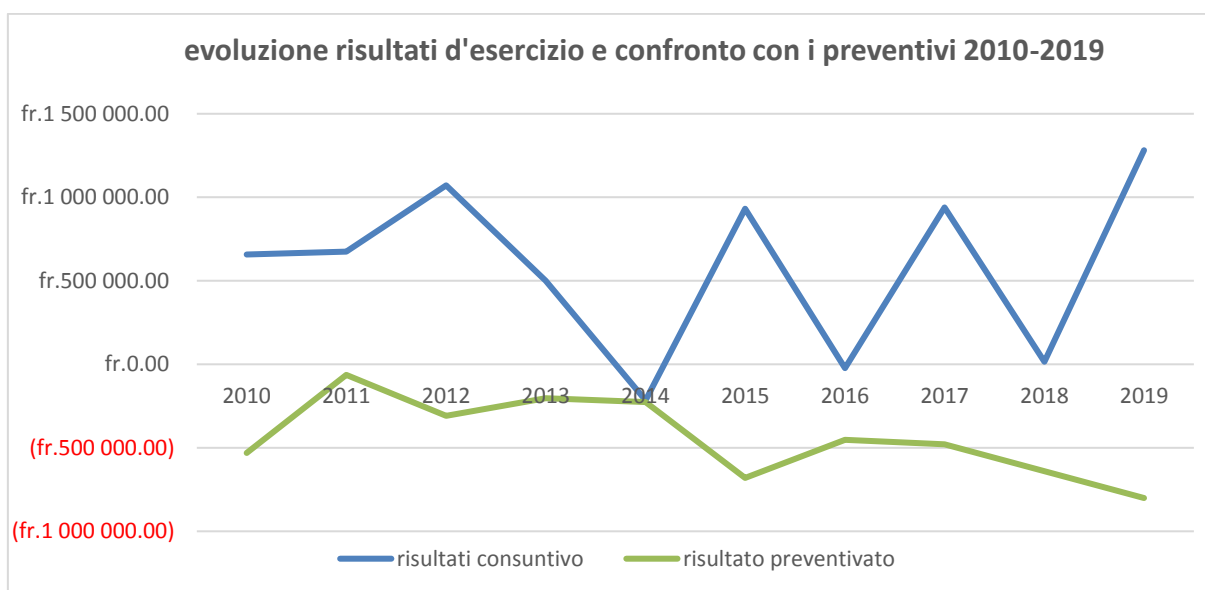


persone hanno fatto a beneficio di tutti, lavorando privatamente o all'interno delle tante Associazioni e gruppi presenti nel nostro territorio.

L'esecutivo uscente è cosciente di essere solo un piccolo anello della lunga catena di persone che hanno operato per raggiungere questi importanti obiettivi, e per creare in Capriasca un'alta qualità di vita in un ambiente piacevole e stimolante, ed approfitta di questo messaggio per esprimere pubblicamente il proprio ringraziamento e quello di tutta la comunità.

A titolo informativo presentiamo come di consueto la tabella ed il relativo grafico concernenti i risultati d'esercizio degli ultimi 10 anni (2010-2019) rapportati a quanto preventivato.

DEI RISULTATI EVOLUZIONE D'ESERCIZIO 2010-2019			
anno	preventivo	consuntivo	moltiplicatore
2010	fr. -531'739.43	fr. 657'477.71	95%
2011	fr. - 63'436.88	fr. 675'372.14	95%
2022	fr. -309'455.00	fr. 1'070'464.14	95%
2013	fr. -202'981.60	fr. 499'452.78	95%
2014	fr. -225'965.00	fr. -215'617.68	95%
2015	fr. -679'715.00	fr. 930'903.30	95%
2016	fr. -453'235.00	fr. -23'374.38	95%
2017	fr. -479'110.00	fr. 939'986.60	95%
2018	fr. - 640'560.00	fr. 15'584.43	95%
2019	fr. -800'820.00	fr. 1'281'594.13	95%





Per quanto riguarda il gettito e come illustrato nella tabella sottostante, lo stesso è stato leggermente diminuito rispetto a quanto inserito nel preventivo, operazione effettuata in base ai dati disponibili al 31 gennaio 2020.

	Preventivo	Consuntivo	Differenza	
Imposta persone fisiche	13'100'000.00	13'000'000.00	-100'000.00	
Imposta persone giuridiche	500'000.00	400'000.00	-100'000.00	
Imposta immobiliare comunale	780'000.00	780'000.00	0.00	
Imposta personale	220'000.00	220'000.00	0.00	
Totale	14'600'000.00	14'400'000.00	-200'000.00	-1.370%

Le due tabelle seguenti presentano, come per gli scorsi anni, costi e ricavi raffrontati al preventivo degli ultimi cinque anni (importi indicati in migliaia di franchi).

TABELLA COSTI

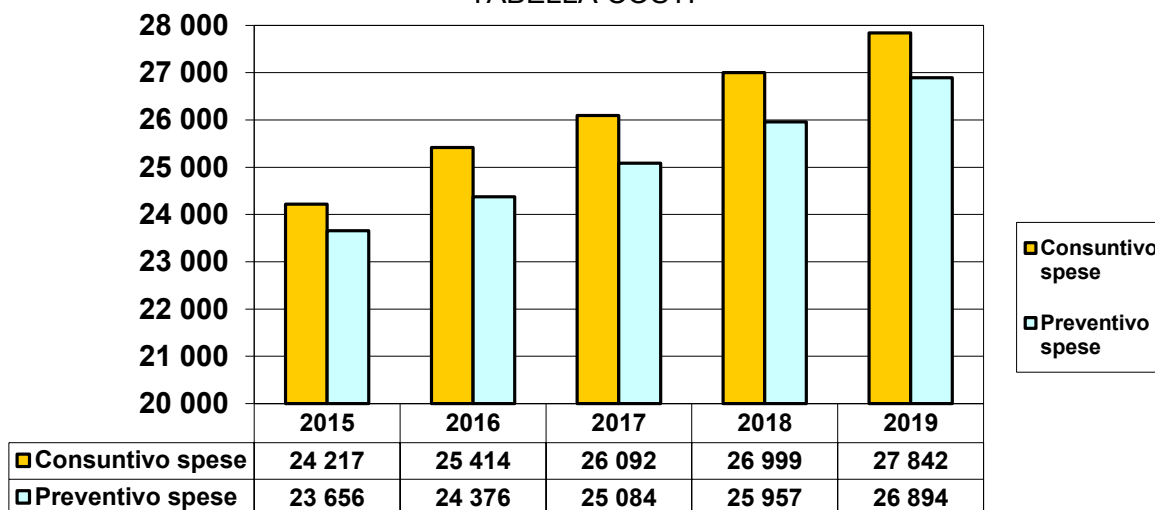
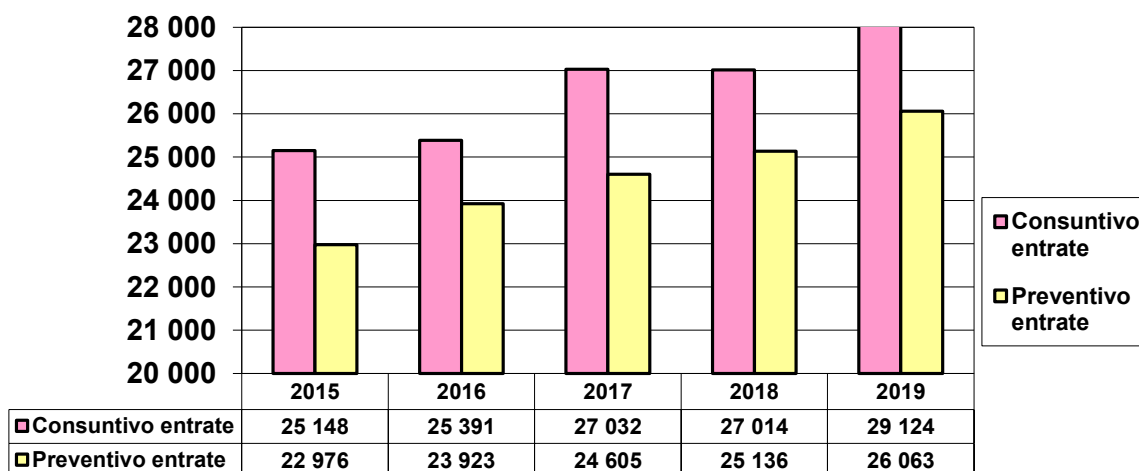


TABELLA RICAVI



**CONSUNTIVO PER GENERE DI CONTO**Tabella riassuntiva per genere di conto

Costi		Consuntivo	Preventivo	differenza	%
		2019	2019		
Personale	30	10'487'844.01	10'137'420.00	350'424.01	3.46
Beni e servizi	31	5'471'038.80	5'393'000.00	78'038.80	1.45
Interessi passivi	32	673'410.24	663'000.00	10'410.24	1.57
Ammortamenti	33	2'780'396.87	2'845'260.00	-64'863.13	-2.28
Rimborsi ad enti pubblici	35	2'027'322.83	1'689'530.00	337'792.83	19.99
Contributi propri	36	6'037'393.99	5'826'320.00	211'073.99	3.62
Versamenti a finanziamenti speciali	38	365'361.00	340'000.00	25'361.00	7.46
		27'842'767.74	26'894'530.00	948'237.74	3.53

30 - Costi personale

Con una spesa complessiva di fr. 10'338'852.86 (al netto degli assegni per i figli), rispetto ai fr. 10'026'820.00 preventivati, si è registrato un sorpasso di spesa di fr. 312'032.86 (+ 3.11%). Generato, per quanto riguarda il personale amministrativo i servizi esterni e altro personale, in particolare dai conti *Indennità ad autorità* (+ ca. fr. 16'000.00), *Mercedi a tutori e curatori* (+ ca. fr. 55'500.00), *Pedibus* (+ ca. fr. 32'800.00) e *Addette pulizia* (+ ca. fr. 24'800.00).

Per il corpo insegnati registriamo per *Docenti scuola elementare* (+ ca. fr. 43'300.00), *Supplenze docenti SE/SI* (+ ca. fr. 13'700.00), *Direzione SE/SI* (+ ca. fr. 15'800.00) e *Docenti educazione fisica* (+ ca. fr. 12'400.00). I risultati dei salari docenti sono in parte influenzati dal fatto che da settembre 2019 è stata aggiunta una sezione supplementare di scuola elementare, non prevista al momento della stesura del preventivo nell'autunno del 2018. Questi aumenti hanno come logica conseguenza l'adeguamento degli oneri sociali (AVS/AD, assicurazione infortuni e malattia e cassa pensione).

Altra voce che ha influito con ca. fr. 50'000.00 è quella relativa ai *Contributi pensionamenti anticipati* che al momento della stesura del preventivo non erano stati considerati in quanto non preventivabili.

31 - Spese per beni e servizi

Con una spesa totale di fr. 5'471'038.80 si è registrato un sorpasso di fr. 78'038.80 (+ 1.45%) rispetto al preventivo, superiore di circa fr. 13'700.00 rispetto all'ultimo conto reso.

Risultato originato in particolare dai seguenti conti che hanno registrato dei sorpassi:

310	Materiale ufficio e scolastico	fr. 16'231.90 (+ 7.05%);
314	Manutenzione stabili e strutture	fr. 81'552.79 (+ 8.08%);
315	Manutenzione mobili e macchinari	fr. 38'180.25 (+ 10.71%);
318	Servizi e onorari	fr. 26'917.14 (+ 1.07%).



Per gli altri conti è stata registrata una minor spesa nei conti 311 *Acquisto mobili e macchinari* (ca. fr. 13'000.00), 312 *Acqua, energia e combustibile* (ca. fr. 21'200.00), 313 *Materiale di consumo* (ca. fr. 42'200.00) e 317 *Rimborso spese* (ca. fr. 13'900.00).

32 - Interessi passivi

Nel 2019 dopo una decina di anni di diminuzione di questo onere abbiamo registrato un aumento, quantificato in ca. fr. 10'400.00, dovuto all'incremento dei debiti verso terzi a causa degli investimenti in corso.

33 - Ammortamenti

Il 2019 ha chiuso con una diminuzione di questo onere del 2.28%, pari a fr. 64'863.13. Calo dovuto quasi nella sua totalità alla voce *Ammortamenti amministrativi*.

35 - Rimborsi a enti pubblici

Con una spesa di fr. 2'027'322.83, c'è stato un sorpasso di fr. 337'792.83 (+ 19.99%) rispetto al preventivo e di fr. 277'222.49 (+ 15.84%) sull'ultimo conto reso. Superamento dovuto in particolare ai Consorzi depurazione per i quali abbiamo registrato un costo supplementare di ca. fr. 338'000.00. Per gli altri conti vi rimandiamo ai commenti inseriti nei vari dicasteri e rilevabili dalla numerazione 351 e 352.

36 - Contributi propri

Nell'insieme abbiamo registrato una maggior spesa di fr. 211'073.99 (+ 3.62%) sul dato di preventivo e di fr. 483'566.00 (+ 8.71%) sul consuntivo 2018.

Ricordiamo che in questi conti sono compresi oneri di legge quali il contributo cassa malati, la partecipazione all'assistenza, anziani ospiti di istituti, risanamento finanziario del Cantone, ecc. Per le spiegazioni di dettaglio vi rimandiamo ai singoli capitoli.

38 - Versamento a finanziamenti speciali

Nel loro insieme questi conti hanno registrato un incremento di fr. 25'361.00 (+ 7.46.). Risultato da imputare ai conti *Contributi sostitutivi posteggi* (+ ca. fr. 14'300.00) e *Fondo energie rinnovabili* (FER) (+ ca. fr. 7'500.00).

Tabella riassuntiva per genere di conto

Ricavi		Consuntivo	Preventivo	Differenza	
		2019	2019		%
Imposte *	40	3'562'984.76	750'000.00	2'812'984.76	375.06
Regalie e concessioni	41	248'662.00	243'000.00	5'662.00	2.33
Redditi della sostanza	42	586'063.25	915'690.00	-329'626.75	-36.00
Prestazioni, vendite, tasse	43	3'248'023.51	2'668'000.00	580'023.51	21.74
Contributi senza fine specifico	44	4'565'456.80	4'468'300.00	97'156.80	2.17
Rimborsi da enti pubblici	45	902'841.25	918'500.00	-15'658.75	-1.70
Contributi per spese correnti	46	1'502'088.10	1'430'220.00	71'868.10	5.02
Prelevamenti e finanziamenti	48	108'242.20	100'000.00	8'242.20	8.24
		14'724'361.87	11'493'710.00	3'230'651.87	21.94

* senza accertamento gettito

40 - Imposte

Senza l'accertamento del gettito, queste voci hanno registrato un incremento di fr. 2'812'984.76 (+ 375.06%), passando dai preventivati fr. 750'000.00 ai fr. 3'562'984.76 di consuntivo. Risultato ottenuto ancora una volta grazie alle voci *Sopravvenienze d'imposta* (+ ca. 1.6 mio di franchi) e *Imposte speciali* (+ ca. 1.25 mio di franchi).

41 - Regalie e concessioni

Nessuna osservazione particolare in quanto le cifre rispettano i dati di preventivo.

42 - Redditi della sostanza

Come per il 2018 questi conti hanno registrato un calo rispetto al dato di preventivo pari al 36% e riconducibile nuovamente al rinvio della vendita dell'ex casa comunale di Lopagno non ancora concretizzata da parte del Patriziato; ed ai mancati introiti dei posteggi a seguito della decisione del Municipio di introdurre le tasse di parcheggio unicamente dopo averle implementate presso il Centro sportivo di Tesserete e per il quale vi verrà sottoposto quanto prima uno specifico messaggio.

43 - Prestazioni, vendite e tasse

Il risultato a fine 2019 di questo gruppo di conti ha comportato un aumento del 21.74% dell'importo preventivato, attestandosi a fr. 3'248'023.51 (fr. 3'246'767.36 nel 2018).

La maggior entrata di fr. 580'023.51 è dovuta alle voci *Tasse per servizi amministrativi* (conti 431) con un importo di circa fr. 47'000, *Rimborsi* (conti 436) con circa fr. 60'000.00, *Multe* (conti 437) con circa fr. 116'000.00 e *Altri ricavi per prestazioni e vendite* per ca. fr. 347'000.00.

Per le spiegazioni di dettaglio vi rimandiamo a quelle riportate nei vari dicasteri.



44 - Contributi senza fine specifico

L'aumento registrato nel 2019 di fr. 97'156.80 rispetto al dato di preventivo è assorbito quasi nella sua totalità dalla voce *Contributo di livellamento*.

45 - Rimborso da enti pubblici

Non ci sono spiegazioni particolari rispetto all'insieme di questi conti che hanno registrato una leggera flessione (ca. fr. 15'600.00 pari all'1.70%).

Le spiegazioni più rilevanti sono indicate nei vari dicasteri nei conti 452.

46 - Contributi per spese correnti

L'aumento in questo gruppo di conti, in cui sono contabilizzati i contributi o i sussidi da parte della Confederazione, del Cantone, di Consorzi o Istituti propri, ammonta a fr. 71'868.10 (+ 5.02%). Incremento dovuto all'aumento del sussidio per i docenti di scuola elementare e al contributo FER.

48 – Prelevamenti e finanziamenti

Nessuna osservazione, vi rimandiamo alle spiegazioni sui singoli conti.

CONSIDERAZIONI DI DETTAGLIO SUI DICASTERI E SULLE SINGOLE VOCI

Si precisa innanzitutto che le spiegazioni illustrate di seguito saranno d'assieme, rispettivamente dettagliate, in funzione del risultato di gruppo.

0 AMMINISTRAZIONE

		Consuntivo		Preventivo		Differenza	%
Costi	fr.	3'008'751.45	fr.	2'947'430.00	fr.	61'321.45	2.08
Ricavi	fr.	287'115.87	fr.	385'100.00	fr.	-97'984.13	-25.44
Onere netto	fr.	2'721'635.58	fr.	2'562'330.00	fr.	159'305.58	6.22

011 Potere Legislativo (+ fr. 10'386.90 // 19.52%)

A pesare sul sorpasso registrato sono il maggior numero di sedute commissionali per l'esame dei vari Messaggi municipali (+ ca. fr. 5'200.00) e le spese postali per l'invio del materiale di voto, superiori di ca. fr. 4'000.00 a quanto preventivato.

012 Potere Esecutivo (+ fr. 14'000.75 // 5.72%)

Anche per questo gruppo di conti il sorpasso è dovuto in parte alle sedute commissionali (+ ca. fr. 3'600.00), alla registrazione delle indennità dei membri della Commissione nuclei



relative in parte anche all'anno 2018 per circa fr. 8'000.00 e dal sorpasso registrato nel conto Assemblee di quartiere per ca. fr. 2'500.00.

020 Amministrazione finanze e contribuzioni (+ 19'225.25 // 9.47%)

A preventivo si ipotizzava un onere netto di fr. 203'000.00 che in sede di consuntivo è stato di fr. 222'225.25. Aumento generato da una diminuzione dei ricavi, conto *Recupero spese esecutivi* (- fr. 8'675.52) e dall'aumento dei conti *Centro Sistemi Informativi – incasso IC* (+ circa fr. 7'179.60) e *Altre spese servizi da terzi* (+ fr. 5'216.45). Per quest'ultimo il sorpasso è giustificato dalla contabilizzazione dell'onere per la stesura del piano finanziario.

029 Altre amministrazioni generali

301.01 – 309.01 *Spese per il personale*

Nell'insieme questi conti registrano, rispetto al preventivo, un sorpasso di spesa di fr. 74'928.60, pari al 3.98%. Superamento dovuto in particolar modo al conto *Pensionamenti anticipati* con una spesa di fr. 50'215.00 che, come detto, non era stata prevista al momento della stesura del preventivo in quanto non si era a conoscenza che dei dipendenti avrebbero chiesto il pensionamento anticipato. Altro conto che ha influito sul sorpasso è il conto *Altre spese per il personale* dovuto all'iscrizione di dipendenti a corsi di formazione e d'aggiornamento non sempre preventivabili (+ fr. 12'055.00).

310.04 *Materiale UTC* (+ fr. 3'163.30 // 52.72%)

La completa riorganizzazione dell'archivio UTC, con l'acquisto di materiale specifico, è la causa di questo sorpasso.

315.01 *Sistema informatico e macchine ufficio* (+ fr. 21'202.05 // 28.65%)

Il sorpasso contabilizzato a fine 2019 è dovuto al rinnovo e alla licenza supplementare AutoCad (programma di disegno per UTC e azienda acqua, ca. fr. 3'000.00), ai nuovi server hosting comprensivi di costi annuali aggiuntivi per licenze Office 365 (ca. fr. 6'500.00), allo studio, al controllo e all'implementazione del programma catastrico (Geosistema) nei programmi Urbanus (ca. fr. 6'000.00) ed all'aggiornamento dati in ragione della nuova suddivisione dei quartieri.

439.01 *Altri ricavi* (+ fr. 28'791.66 // 1'439.58%)

Il netto miglioramento di questo ricavo è da attribuire al riversamento da parte di una nostra assicurazione della partecipazione alle eccedenze per gli anni 2016/2018 (fr. 20'307.20) e dalla vendita di uno scorporo di terreno di fr. 5'000.00



090 Compiti non ripartibili

Costi e ricavi ammontano a fr. 209'487.17 (- fr. 29'602.83), rispettivamente a fr. 114'176.88 (- fr. 101'323.12), con un onere netto di fr. 95'310.29, superiore di ca. fr. 71'000.00 a quanto preventivato. Risultato da attribuire ai mancati introiti dei posteggi comunali (- ca. fr. 105'000.00), compensati però dalla minor spesa per il conto *Manutenzione stabili amministrativi* (- ca. fr. 35'000.00), vista la decisione di rimandare la riorganizzazione degli uffici comunali nell'attesa di uno studio più ampio atto a verificare ed eventualmente a centralizzare l'amministrazione comunale.

314.01 *Manutenzione stabili amministrativi* (- fr. 35'055.83 // - 43.82%)

La minor spesa è dovuta alla mancata esecuzione dei lavori di riorganizzazione e spostamento della Cancelleria e dell'Ufficio contabilità.

1 SICUREZZA PUBBLICA

		Consuntivo		Preventivo		Differenza	%
Costi	fr.	2'351'252.60	fr.	2'279'580.00	fr.	71'672.60	3.14
Ricavi	fr.	1'200'009.45	fr.	1'043'000.00	fr.	157'009.45	15.05
Onere netto	fr.	1'151'243.15	fr.	1'236'580.00	fr.	-85'336.85	-6.90

103 Autorità Regionale di Protezione (ARP7)

Nell'insieme dei conti relativi alle spese per il personale (300.01-309.01) abbiamo una spesa totale di fr. 256'144.55, contro i fr. 195'980.00 di preventivo (+ fr. 60'164.55, 30.70%). Sorpasso da attribuire nella sua totalità al conto *Mercedi a tutori e curatori* dove abbiamo registrato una spesa superiore di ca. fr. 58'000.00 (oneri sociali compresi) su quanto preventivato. Forte aumento dovuto al recupero delle approvazioni di rendiconti relativi ancora agli anni 2017 e precedenti, compensato in buona parte dall'aumento dei ricavi iscritti al conto *Tasse di cancelleria e di giustizia* (+ ca. fr. 45'000.00).

113 Corpo di polizia

Nel complesso i costi sono aumentati di fr. 16'097.85 (+1.04%) e i ricavi di fr. 92'779.00 (+ 10.98%) con un onere netto in calo di fr. 76'681.15 (10.97%). Per quanto riguarda la spesa legata al personale abbiamo un sostanziale pareggio in quanto a consuntivo si sono registrate spese per fr. 1'278'250.15 contro i fr. 1'279'810.00 di preventivo.



Per le altre voci segnaliamo:

315.01 *Manutenzione veicoli* (+ fr. 7'344.15 // 73.44%)

Costi straordinari per la preparazione al collaudo del veicolo Tiguan (il più vecchio in dotazione con un costo di circa fr. 6'000.00) e del veicolo Fox (ausiliario di polizia) sono la causa di questo incremento.

318.01 *Prestazioni da terzi* (+ 13'349.95 // 133.50%)

A influire sul sorpasso sono i costi relativi alla posa del nuovo apparecchio multifot a Cureglia (di proprietà della Polizia Torre di Redde e non più del Comune di Cureglia) con un costo di ca. fr. 6'000.00 e una spesa relativa ancora all'anno 2018 per il coordinatore del Centro Formazione Polizia ammontante a ca. fr. 3'800.00 (persona che si occupa dell'aggiornamento delle direttive di collaborazione fra polizia cantonale e comunale e dell'organizzazione dei corsi di formazione). L'ulteriore differenza è riconducibile ad una valutazione errata in sede di preventivo in quanto i costi fissi registrati nel 2019 si aggirano attorno ai fr. 14'000.00.

352.01 *Partecipazione polo (polizia Lugano)* (+ fr. 3'591.15 // 14.78%)

L'incremento registrato riguarda la decisione della polizia di Lugano di fatturare il noleggio dell'apparecchio radar e le prestazioni dei loro agenti nell'ambito dei controlli di velocità.

437.01 *Multe circolazione* (+ fr. 131'020.00 // 56.97%)

I maggiori introiti sono da ricondurre alla regolarità dei controlli in materia di Legge sulla circolazione stradale e dal nuovo apparecchio multifot che ha generato un aumento delle multe intimate di ca. fr. 60'000.00 rispetto al 2018, poiché rimasto attivo tutto l'anno contrariamente al precedente che a scadenze regolari non funzionava e doveva essere riparato.

140 Polizia del fuoco

Nessuna osservazione particolare in quanto i dati di consuntivo, costi per fr. 158'380.50 e ricavi per fr. 18'000.00, in pratica corrispondono a quanto preventivato (fr. 160'000.00 di costi e fr. 18'000.00 di ricavi).

160 Difesa nazionale civile

I costi risultano inferiori al preventivo di fr. 27'762.50 grazie alle minori spese registrate nei conti *Manutenzione rifugi Pci* (- ca. fr. 4'200.00), *Contributo consorzio Pci* (- ca. fr. 17'300.00) e *Riversamento al fondo Pci*, dove abbiamo registrato lo storno di una fattura emessa nel 2014 per la mancata edificazione dello stabile.

**2 EDUCAZIONE**

		Consuntivo		Preventivo		Differenza	%
Costi	fr.	5'836'404.52	fr.	5'711'850.00	fr.	124'554.52	2.18
Ricavi	fr.	1'539'535.30	fr.	1'421'160.00	fr.	118'375.30	8.33
Onere netto	fr.	4'296'869.22	fr.	4'290'690.00	fr.	6'179.22	0.14

200 Scuola dell'infanzia

Con costi totali per fr. 2'253'070.40 (preventivo fr. 2'165'790.00) e ricavi per fr. 603'300.85 (preventivo fr. 583'840.00) abbiamo registrato un onere netto di fr. 67'789.55 (+ 4.28%) rispetto a quanto preventivato.

Di seguito le variazioni più importanti con eventuali commenti:

301.01 / 309.01 *Spese per il personale* (+ fr. 24'082.75 // 3.76%)

Questi conti hanno registrato una spesa di fr. 1'460'752.75 (al netto degli assegni), a fronte di un preventivo di fr. 1'436'670.00. La differenza registrata è da iscrivere in particolar modo alle voci *Stipendio personale pulizia*, *Stipendio servizio Pedibus* e alle voci del personale di Direzione dove abbiamo registrato un maggior onere di ca. fr. 22'000.00. Incremento dovuto ad assenze prolungate per malattia o infortunio di personale titolare.

312.01 *Riscaldamento-elettricità-acqua* (+ 12'790.10 // 36.54%)

Questo sorpasso è giustificato dalla contabilizzazione di fatture per la fornitura di olio da riscaldamento per un importo di ca. 10'000.00 che riguardavano ancora l'esercizio precedente (anno 2018).

314.01 *Manutenzione stabili* (+ 29'291.35 // 53.80%)

Nel corso dell'anno la direzione delle scuole su richiesta delle docenti ha presentato un rapporto relativo a diversi interventi per le aule e gli spazi esterni, quali la sostituzione di armadi a muro, acquisto cassette per depositi, formazione di tettoie alle uscite sui giardini, posa di nuove panchine, rifacimento asfalto e altre opere diverse. Questa serie di richieste è la causa del sorpasso registrato a fine anno.

318.05 *Mensa SI – contribuente IVA*

Con l'anno 2019 i ricavi per i pasti forniti dalla mensa hanno superato i limiti previsti dall'ordinanza sull'IVA e di conseguenza abbiamo dovuto provvedere al suo assoggettamento, il che ha comportato un costo di fr. 12'581.75.

352.01 *Rimborso a Comuni*

Con l'inizio dell'anno scolastico 2019-2020 è stata introdotta la figura della docente di appoggio al 50%. Nel nostro caso una docente titolare ha cambiato funzione, divenendo docente



d'appoggio, mentre al suo posto è stata assunta una nuova dipendente che lavora anche per il Comune di Maggia. Comune, quest'ultimo, che anticipa il salario e lo recupera a fine anno, da qui la nuova voce contabile che a fine 2019 per 4 mesi conteggia un costo di fr. 17'291.45.

365.01 *Mensa SI*

Il sorpasso registrato a fine 2019 è dovuto alla modifica della convenzione stipulata con l'Associazione Luganese Famiglie Diurne (ALFD) che ha comportando un aumento di fr. 22'000.00 del contributo versato per la gestione del catering per le 4 sezioni di SI dislocate (Bidogno, Cagiallo e Vaglio).

210 Scuole elementari

Per quanto concerne la SE segnaliamo che rispetto al preventivo costi e ricavi sono aumentati di fr. 50'409.07 (1.44%) rispettivamente di fr. 98'914.45 con una diminuzione dell'onere netto di fr. 48'505.38 (- 1.82%).

Di seguito sono evidenziate le variazioni più importanti:

301.01 / 309.01 *Costi per il personale* (+ fr. 157'136.15 // 5.34%)

L'aumento dei costi generati è riconducibile al personale di pulizia (+ ca. fr. 13'000.00), al personale Pedibus (+ ca. fr. 26'700.00), al personale della Direzione (+ ca. fr. 23'800.00), ai docenti titolari (+ ca. fr. 43'300.00) alle supplenze docenti (+ ca. fr. 11'200.00) e ai docenti di educazione fisica (+ ca. fr. 12'400.00). Aumenti che influiscono anche su oneri sociali e assicurativi. Gli incrementi registrati sono in parte riconducibili ad assenze prolungate di docenti titolari, addette alle pulizie e personale Pedibus, per malattia o infortunio e per i quali abbiamo registrato i recuperi assicurativi alla voce *Indennità infortuni, malattia, IPG e maternità* con un aumento rispetto al preventivo di fr. 19'206.90. I sorpassi relativi ai docenti titolari e speciali sono altresì riconducibili all'aumento di una Sezione SE, mentre per quanto concerne i docenti di educazione fisica al fatto che anticipiamo il salario per le ore prestate in un altro Comune, con il relativo recupero registrato al conto 452.04 (fr. 11'599.05).

311.01 *Apparecchi, materiale didattico e mobilio* (+ fr. 12'141.80 // 101.18%)

Il raddoppio della spesa preventivata è giustificato dalla necessità di dotare le aule di apparecchi beamer + visualizer, in sostituzione degli ormai obsoleti retro-proiettori (apparecchi oltretutto non più riparabili). Acquisto resosi inoltre necessario per lo svolgimento delle lezioni in relazione anche al nuovo piano di studi.

318.04 *Veicoli – spese diverse* (fr. 12'569.20)

La nuova organizzazione dei trasporti scolastici ha di fatto trasferito i costi del pulmino in dotazione all'Istituto scolastico dalla Scuola dell'infanzia (dove erano stati previsti costi per fr. 10'000.00) alla Scuola elementare.



318.05 *Trasporto allievi* (- fr. 108'561.50 // - 59.32%)

La soluzione adottata per il trasporto degli allievi, dopo l'emendamento approvato dal Consiglio comunale di rivalutare il sistema, ha permesso in ogni caso di registrare una notevole diminuzione del costo. Soluzione accettata a piena soddisfazione di tutti.

231.366.02 *Scuole di musica* (- fr. 11'554.95, -38.52%)

Il costo effettivo di questo conto ammonta a fr. 20'610.05 dopo la registrazione dei costi generati dalla scuola di musica, dalla Filarmonica Capriaschese e dei contributi versati alle famiglie. Il costo netto risulta invece essere di fr. 18'445.05 tenuto conto del sussidio cantonale in diminuzione del costo lordo.

3 CULTURA, SPORT, TEMPO LIBERO E CULTO

		Consuntivo		Preventivo		Differenza	%
Costi	fr.	1'647'940.06	fr.	1'671'040.00	fr.	-23'099.94	-1.38
Ricavi	fr.	676'492.09	fr.	732'700.00	fr.	-56'207.91	-7.67
Onere netto	fr.	971'447.97	fr.	938'340.00	fr.	33'107.97	3.53

309 Altra promozione culturale

Le cifre totali per questo gruppo di conti rispecchiano i dati di preventivo. Nei costi abbiamo registrato una leggera diminuzione, mentre nei ricavi un aumento che ha permesso di registrare un onere netto in calo di ca. fr. 16'000.00.

330 Parchi pubblici e sentieri

Per questo gruppo di conti abbiamo registrato un netto calo del fabbisogno passando dai fr. 119'500.00 ai fr. 88'187.15 di consuntivo. Risultato ottenuto grazie ad un minor onere a livello di salari del personale (- ca. fr. 15'000.00) e ad un minor costo nel conto *Manutenzione giardini e sentieri* (anche qui ca. fr. 15'000.00 in meno) in ragione della diminuzione di interventi da parte di ditte esterne.

341 Arena sportiva

Nell'insieme questi conti presentano costi per fr. 1'241'520.56 (+ 16'480.56, + 1.35%) e ricavi per fr. 605'667.21 (- fr. 67'032.79, - 9.96%), con un onere netto in aumento del 15.12% rispetto al preventivo, ma che se paragonato al dato di consuntivo 2018 mostra un calo di fr. 18'549.04.

Di seguito le spiegazioni alle variazioni più importanti:

301.01 / 309.01 *Costi per il personale*

Per il personale abbiamo registrato costi totali, al netto degli assegni figli per fr. 715'445.11 a fronte di un preventivo di fr. 704'640.00, con un sorpasso di fr. 10'805.11 (+ 1.53%).



Per gli altri conti, esclusi quindi quelli relativi al personale, abbiamo costi totali per fr. 526'075.45 a fronte di un preventivo di fr. 520'400.00 e di fr. 569'602.79 dell'ultimo conto reso.

Per quanto attiene alle singole voci passiamo di seguito in rassegna le variazioni più importanti:

Spese

- 310.02 *Spese pubblicità* (+ fr. 6'134.25, + 40.90%): l'introduzione delle nuove casse ha comportato la registrazione dei buoni come costi pubblicitari e in contropartita alla voce entrate. La somma a fine stagione risultava essere di fr. 6'502.20;
- 313.02 *Acquisto prodotti chimici e materiale di pulizia* (+ fr. 10'248.80, + 29.28%): costo in linea con quanto registrato a fine 2018 e che per il preventivo 2021 dovrà essere rivalutato;
- 314.01 *Manutenzione strutture* (+ fr. 27'716.00, + 25.66%): interventi straordinari non preventivabili hanno generato il sorpasso di spesa. Ad influire sono stati in particolare la sostituzione della centralina di misurazione e regolazione dei valori pH (fr. 9'848.10), il rifacimento della pavimentazione delle docce esterne (fr. 19'905.10) e il nuovo circuito disinfezione della piscina (fr. 9'026,35).

Ricavi

- 427.01 *Affitto uso impianti* (+ fr. 8'310.60, +9.77%);
- 427.02 *Affitto posteggi* (- fr. 50'400.00): come per gli ultimi 2 consuntivi 2017 e 2018 non abbiamo potuto registrare incassi in ragione della decisione di posticipare l'implementazione dell'ordinanza sui parcheggi;
- 434.01 *Abbonamenti e biglietti* (- 35'265.19, - 11.02%): rispetto al dato di preventivo abbiamo registrato un calo, come pure se confrontato con l'ultimo conto reso (meno circa fr. 42'000.00). Diminuzione delle entrate finanziarie dovuta anche ad un aumento dei Comuni convenzionati (vedi conto 452.01 dove abbiamo incrementato l'entrata di circa fr. 14'000.00) e che ha permesso alle persone ivi domiciliate di usufruire di prezzi agevolati. Si osserva che anche a livello di affluenza è stato pure registrato un leggero decremento passando dalle 47'315 unità del 2018 alle 46'457 del 2019.

4 SALUTE PUBBLICA

	Consuntivo	Preventivo	Differenza	%
Costi	fr. 131'855.10	fr. 143'000.00	fr. -11'144.90	-7.79
Ricavi	fr. 0.00	fr. 0.00	fr. 0.00	
Onere netto	fr. 131'855.10	fr. 143'000.00	fr. -11'144.90	-7.79

Per questo dicastero registriamo un aumento del contributo al servizio dentario (+ fr. 10'667.85, + 66.67%) e un minor onere legato alla Croce Verde (- fr. 21'014.15, pari a - 17.51%).

**5 PREVIDENZA SOCIALE**

		Consuntivo		Preventivo		Differenza	%
Costi	fr.	5'128'523.94	fr.	4'879'540.00	fr.	248'983.94	5.10
Ricavi	fr.	27'265.40	fr.	17'200.00	fr.	10'065.40	58.52
Onere netto	fr.	5'101'258.54	fr.	4'862'340.00	fr.	238'918.54	4.91

Come per gli scorsi anni il sorpasso è causato dai contributi di Legge che il Cantone ci addebita (Contributo cassa malati, Contributi per anziani ospiti di istituti, Legge famiglie, ecc.). Oneri che ricordiamo sono calcolati proporzionalmente al gettito d'imposta.

Per gli altri conti inseriti in questo dicastero e per i quali siamo direttamente responsabili, segnaliamo la nuova voce contabile 540.439.01 *Ricavi diversi* (fr. 5'890.00), in cui vengono registrate le "mercedi" della nostra operatrice sociale per i casi di gestione amministrativa di nostri domiciliati.

Per i conti relativi alla partecipazione a casa Capriasca ed altri Istituti (oneri finanziari quali interessi e ammortamenti), registriamo globalmente un calo di fr. 16'421.70.

Il conto *Partecipazione comunale all'assistenza* ha segnato, per il secondo anno consecutivo, e questo non è un bel segnale, un aumento di fr. 41'457.34 (15.95%) sul dato di preventivo e di fr. 31'891.55 sull'ultimo conto reso. Aumento che ha avuto come conseguenza il superamento della soglia dei fr. 300'000.00; in questo contesto ricordiamo che la nostra partecipazione ammonta al 25% delle prestazioni versate, ciò che si traduce in un ammontare globale degli aiuti versati di oltre 1.2 mio di franchi.

6 TRAFFICO

		Consuntivo		Preventivo		Differenza	%
Costi	fr.	2'489'724.35	fr.	2'477'500.00	fr.	12'224.35	0.49
Ricavi	fr.	202'464.75	fr.	146'660.00	fr.	55'804.75	38.05
Onere netto	fr.	2'287'259.60	fr.	2'330'840.00	fr.	-43'580.40	-1.87

620 Rete stradale comunale

Nel complesso questo gruppo di conti ha registrato uscite per fr. 1'965'062.40 (preventivo fr. 1'945'300.00) ed entrate per fr. 50'045.35 (preventivo fr. 32'660.00) con un onere netto che di fatto pareggia quello preventivato (differenza di fr. 2'377.05, pari allo 0.12%); sull'ultimo conto reso abbiamo invece registrato una diminuzione di ca. fr. 185'000.00.

Di seguito le spiegazioni alle variazioni più importanti:

301.01 / 309.01 *Stipendi e altre spese per il personale*

Non abbiamo osservazioni particolari da segnalare in quanto la spesa totale di questi conti, rispetto a quella preventivata di fr. 1'165'300.00, ha registrato una diminuzione di a fr. 8'962.65.

**314.02 Manutenzione strade (+ fr. 18'260.85 // 18.26%)**

Il maggior onere registrato a fine 2019 è da imputare ad interventi imprevisti sulla rete stradale comunale, quali la sostituzione di una canaletta in Via Ernesto Quadri a Vaglio (fr. 8'254.10), l'ispezione degli ancoraggi in Via Santi Pietro e Paolo a Sureggio (fr. 3'299.65), la pavimentazione del nucleo di Vaglio (fr. 6'635.45) e altri quattro interventi minori per un totale di ca. fr. 11'000.00.

620.314.03 Pista ciclabile - manutenzione

Con il 2019 si è provveduto all'apertura di questo nuovo conto che ha registrato costi totali per fr. 10'160.80. Costi che sono al beneficio di una partecipazione cantonale che per il 2019 ammonta a fr. 7'405.25; entrata registrata nel conto 620.439.01 *Ricavi diversi*.

315.01 Manutenzione illuminazione e nuovi impianti (+ fr. 17'716.25 // 14.76%)

Nel corso del 2019 sono proseguiti i lavori per la sostituzione e la manutenzione dei punti luce con tecnologia a vapori di mercurio con armature a basso consumo e tecnologia LED e per i quali abbiamo registrato una spesa di fr. 83'200.31. Spesa corrispondente ai costi d'investimento (ammortamento e interessi) e concessa con l'approvazione della convenzione che conferiva un mandato di prestazione all'AEM SA (cfr. MM 15/2013). Al 31.12.2019 sono stati sostituiti un totale di 613 punti luce (su un totale di ca. 1'300) di cui 280 nel solo anno 2019. A fine anno è inoltre stata accertata una spesa sul resto dell'illuminazione pubblica di fr. 50'000.00 e siamo ancora in attesa della relativa fattura. Ricordiamo che i costi relativi alla nuova tecnologia LED sono coperti dal contributo FER che il Cantone ci riversa annualmente.

620.319.01 Spese diverse (+ fr. 5'792.50 // 115.85%)

Il maggior onere registrato riguarda il riconoscimento di un contributo di dissodamento di una strada a due proprietari per un importo totale di fr. 8'790.00. Contributo riconosciuto dopo l'accertamento della situazione con i forestali.

7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E SISTEMAZIONE DEL TERRITORIO

	Consuntivo	Preventivo	Differenza	%
Costi	fr. 2'678'285.23	fr. 2'177'030.00	fr. 501'255.23	23.02
Ricavi	fr. 1'577'803.03	fr. 1'353'500.00	fr. 224'303.03	16.57
Onere netto	fr. 1'100'482.20	fr. 823'530.00	fr. 276'952.20	33.63

71 Eliminazione acque luride

I costi totali ammontano a fr. 1'406'565.09 e i ricavi a fr. 958'821.43 con un aumento di fr. 364'065.09, rispettivamente di fr. 223'321.43 sui dati di preventivo; l'onere netto ha subito un incremento di ca. fr. 140'000.00.



Incremento imputabile nella sua quasi totalità alla nostra partecipazione ai Consorzi depurazione acque, che in totale passano da fr. 880'000.00 del preventivo a fr. 1'017'791.25 e ciò al netto del bonus del CMC (importo versato in eccesso negli scorsi anni e registrato nel conto Fognature – ricavi diversi).

Altra voce che ha influito sul risultato è quella relativa alla *Manutenzione impianti fognatura* con una maggior spesa di fr. 37'931.40 (+ 37.93%) dovuta a due interventi straordinari nel quartiere di Vaglio per una spesa totale di ca. fr. 37'000.00 e ad uno per la sostituzione dei chiusini ex CDC a Lopagno e Roveredo con una spesa di ca. fr. 25'000.00.

Il citato sorpasso è stato parzialmente compensato dal maggior incasso, per *Tasse fognatura*, registrato a fine anno e ammontante a fr. 32'499.75.

72 Eliminazione rifiuti

I dati di consuntivo riportano costi per fr. 1'080'321.29 (con un aumento rispetto al preventivo di fr. 142'491.29 e un leggero incremento di fr. 19'843.59 anche sul dato dell'ultimo conto reso) ed una diminuzione dei ricavi di fr. 6'193.40 rispetto al preventivo ed un aumento di fr. 970.05 sul consuntivo 2018. Con i dati registrati nel 2019 il deficit del servizio coperto tramite le imposte comunali si attesta al 44.91% della spesa per l'eliminazione dei rifiuti, contro il 44.054% del 2018 e il 47.14% del 2017.

74 Cimiteri e seppellimento

L'onere netto di questo gruppo di conti è passato dai fr. 25'000.00 del preventivo ai fr. 28'085.85 del consuntivo, con un sorpasso del 12.43%. Risultato ottenuto in ragione di spese totali per fr. 56'245.85 relative ad interventi ordinari (a fronte di un preventivo di fr. 50'000.00) e di ricavi per fr. 28'160.00 (preventivo fr. 25'000.00).

8 ECONOMIA PUBBLICA

		Consuntivo		Preventivo		Differenza	%
Costi	fr.	408'616.30	fr.	403'700.00	fr.	4'916.30	1.22
Ricavi	fr.	772'832.55	fr.	672'000.00	fr.	100'832.55	15.00
Onere netto	fr.	-364'216.25	fr.	-268'300.00	fr.	-95'916.25	35.75

Nel loro insieme i costi totali di questo dicastero rispecchiano i dati del preventivo, con una minima variazione data in particolare dal conto *Condotta veterinaria e diversi* (+ fr. 2'314.90) e dovuta alla decisione di sostenere ancora per un periodo di 5 anni il Macello cantonale.

Per i ricavi il netto aumento è dato da una registrazione contabile straordinaria per fr. 85'852.35 relativa alla rivalutazione del valore di bilancio delle opere inerenti al teleriscaldamento per



equiparare il valore alle opere in natura già eseguite dal nostro Comune e contemplate nel Messaggio municipale 13/2019 (aumento capitale azionario).

9 FINANZE

		Consuntivo		Preventivo		Differenza	%
Costi	fr.	4'161'414.19	fr.	4'203'860.00	fr.	-42'445.81	-1.01
Ricavi	fr.	22'840'843.43	fr.	5'722'390.00	fr.	17'118'453.43	299.15
Onere netto	fr.	-18'679'429.24	fr.	-1'518'530.00	fr.	-17'160'899.24	1130.10

90 Imposte

330.10 *Condoni e abbandoni* (- fr. 10'617.13, - 8.17%)

Il dato registrato a fine 2019 è inferiore a quanto preventivato e a quanto contabilizzato nel 2018 di ca. fr. 20'500.00.

A titolo informativo nel 2019 abbiamo registrato perdite per imposte comunali per:

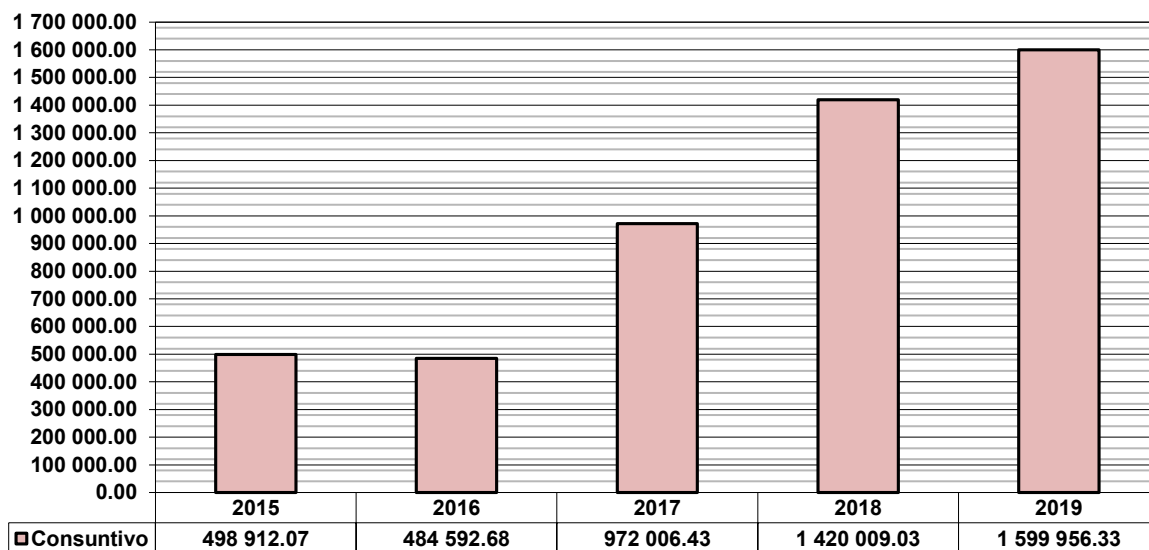
Attestati carenza beni (101 casi)	fr.	97'490.87;
Fallimenti (11 casi)	fr.	7'445.35;
Condoni (3 casi)	fr.	3'260.80;
Esterio e/o irreperibili (9 casi)	fr.	10'498.85;
Decesso (2 casi)	fr.	60.00;
Imposte speciali (1 caso)	fr.	627.00.

400.02 *Sopravvenienze d'imposta*

Anche quest'anno abbiamo potuto registrare un corposo importo a questa voce per un totale di fr. 1'599'956.33. Sopravvenienze che riguardano gli anni 2014 e precedenti per circa fr. 453'000.00, l'anno 2015 per circa fr. 500'000.00 e l'anno 2016 per circa fr. 646'000.00.

Di seguito, come consuetudine, presentiamo la tabella riepilogativa e relativa agli ultimi 5 anni:

Tabella sopravvenienze





403.01 *Imposte speciali* (+ fr. 1'245'927.50 + 355.98%)

Il risultato registrato nel 2019 è dovuto all'incasso d'imposte per il periodo 2009-2015 e riconducibili ad autodenunce fiscali.

92 Perequazione finanziaria

Il *contributo di livellamento* riconosciuto dal Cantone ammonta a fr. 3'485'910.00 (preventivo fr. 3'400'000.00), leggermente inferiore a quanto registrato nell'ultimo conto reso (- fr. 12'308.00).

94 Gestione patrimonio e debiti

Nel complesso questo gruppo di conti chiude con un onere netto di fr. 293'866.93, in aumento di fr. 76'656.93 (+ 35'29%) rispetto al dato di preventivo (fr. 217'210.00). Risultato influenzato dal fatto che la vendita dello stabile ex casa comunale di Lopagno all'omonimo Patriziato non si è ancora conclusa e per questa ragione manca di fatto un ricavo di ca. fr. 160'000.00.

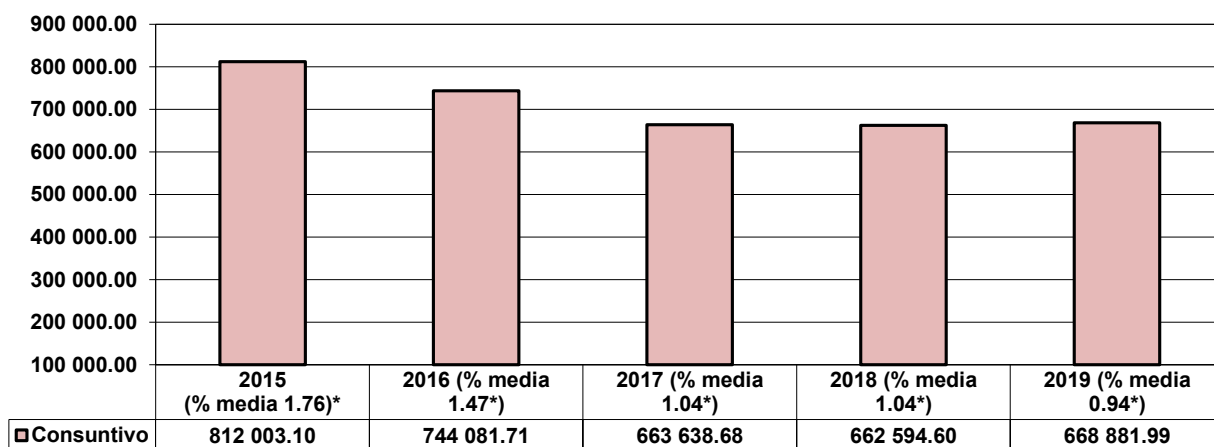
Sulle altre voci presenti segnaliamo quanto segue:

940.322.01 *Interessi passivi a media e lunga scadenza*

Dopo nove anni consecutivi di ribassi di questo onere, lo scorso anno abbiamo dovuto registrare un aumento quantificato in fr. 21'881.99 (+ 3.38%), dovuto all'aumento dei prestiti ricevuti dagli Istituti finanziari per far fronte alle uscite degli investimenti.

Di seguito la consueta tabella riportante i dati degli ultimi 5 anni.

Tabella interessi passivi



* La percentuale media è calcolata sul totale dei debiti presso Istituti di credito, senza i prestiti LIM, allibrati a bilancio al 31 dicembre.

942 Immobili patrimoniali

Già detto del ritardo nella vendita dell'ex stabile comunale di Lopagno, il resto di questi conti ha generato un onere netto di fr. 8'904.05, contro un ricavo netto di fr. 18'900.00 previsto al



momento della stesura del preventivo, con una differenza (costi superiori alle entrate) di circa fr. 27'800.00.

Questo risultato è dovuto per oltre fr. 24'000.00 al conto *Manutenzione stabili/terreni patrimoniali* dove abbiamo registrato interventi straordinari quali:

- fr. 20'000.00 per stabile casa Battaglini a Cagiallo;
- fr. 6'697.50 per la sostituzione della pompa di calore dell'ex negozio di Roveredo.

Ai ricavi abbiamo dovuto registrare un minor incasso per l'affitto dell'ufficio postale di Vaglio a causa della disdetta inoltrata da La Posta (- fr. 10'750.00), compensati in parte dalla richiesta di un'Associazione per l'uso dell'ex negozio di Roveredo che ci ha permesso di incassare fr. 8'800.00.

99 Spese non ripartibili

Per gli ammortamenti amministrativi l'importo registrato è di fr. 2'537'630.27, per i dettagli vi rimandiamo alla relativa tabella inserita nel fascicolo.

BILANCIO

L'annuale rapporto di revisione ha certificato l'esattezza delle consistenze di bilancio, nel rispetto delle direttive cantonali, precisando che i saldi concordano con i partitari. Come di consueto per le voci di bilancio le osservazioni vengono presentate per gruppo di conto.

ATTIVO

10 – Liquidità

Il saldo alla fine dell'anno ammontava a fr. 2'178'623.50, superiore di fr. 322'845.12 al totale allibrato a bilancio al 31.12.2018

11 – Crediti

Queste voci sono aumentate nel complesso di circa fr. 1'050'000.00, risultato dovuto al conto corrente con l'Azienda Acqua Potabile (+ fr. 835'456.27 per il finanziamento degli investimenti) e dai residui d'imposta relativi agli anni 2017, 2018 e 2019 per un totale di fr. 6'620'105.25 (aumento del 3.54%, pari a fr. 225'577.73 rispetto a quanto conteggiato al 31.12.2018, per gli anni 2016, 2017 e 2018).

12 – Investimenti in beni patrimoniali

Rispetto al dato di apertura di fr. 3'512'364.00, a fine esercizio il saldo ammonta a fr. 3'407'004.00, con una differenza di fr. 105'360.00 corrispondente, nella quasi sua totalità, all'ammontare degli ammortamenti.



13 – Transitori attivi

Al termine dell'esercizio e della verifica dei dati con relativa ricostruzione, abbiamo registrato un saldo di fr. 956'997.32, con una diminuzione di fr. 351'729.80 rispetto al dato di apertura al 1° gennaio 2019. Ricordiamo che in questi conti sono registrati i crediti per i quali le fatture sono state emesse nel corrente anno o per i quali siamo in attesa del riversamento di contributi o sussidi da parte del Cantone.

14 – Investimenti in beni amministrativi

L'insieme di questi conti, dopo la registrazione degli ammortamenti amministrativi (in diminuzione), degli investimenti netti (in aumento) e il trasferimento del saldo a inizio anno di due conti di bilancio relativi alle fognature (Consorzi depurazione acque) dai conti 16 *Contributi per investimenti*, ha registrato un incremento di fr. 3'063'126.15, attestandosi a fine anno a fr. 34'045'772.15.

15 – Prestiti e partecipazioni

L'aumento registrato al 31.12.2019 pari a fr. 437'600.00 corrisponde alla nostra quota di partecipazione alla Capriasca Calore SA (teleriscaldamento).

16 – Contributi per investimenti

La diminuzione di fr. 2'465'640.00 è il risultato delle registrazioni degli investimenti, degli ammortamenti e del trasferimento del saldo dei conti 162.01 *Consorzio Depurazione Bassa Capriasca – rimborso prestito* (fr. 303'390.00) e 162.09 *Partecipazione al CDC (DAMC)* (fr. 2'258'270.00) ai beni amministrativi, conti 14 e più precisamente alla voce 141.49 *Fognatura comunale – nuovi impianti*.

17 – Altre uscite attivate

Questo gruppo di conti presenta a fine anno una diminuzione di fr. 54'035.75 dopo la registrazione degli investimenti netti per fr. 115'049.90 e degli ammortamenti per fr. 169'085.65.

19 - Eccedenza passiva

Nessuna osservazione.

PASSIVO

20 – Impegni correnti

Il saldo al 31 dicembre ammonta a fr. 944'410.09, con una diminuzione rispetto all'apertura di fr. 99'734.12. Calo dovuto ai minori oneri da pagare nel 2020 e ancora a carico della gestione 2019. Al momento della stesura di questo messaggio il saldo ammonta a circa fr. 215'000.00.



22 - Debiti a medio e a lungo termine

Il risultato registrato a fine 2019, con un incremento di fr. 455'800.00, è dato dall'aumento dei crediti verso Istituti per fr. 900'000.00 (conti 221) e dalla diminuzione dei prestiti LIM di fr. 444'200.00 (conti 229, esenti da interessi).

23 - Debiti per gestioni speciali

Nessuna osservazione, i saldi non hanno subito variazioni.

24 – Accantonamenti

La leggera diminuzione di fr. 472.85 riguarda tasse comunali relative agli anni 2012 e precedenti per le quali le nostre procedure d'incasso non hanno portato ad alcun riscontro.

25 – Transitori passivi

Il totale di fr. 103'128.10 computato a fine anno, superiore di fr. 23'803.65 a quanto registrato a fine 2018, è dovuto in particolar modo al conto *Transitorio UTC* dove abbiamo registrato il ricavo netto provvisorio per il deposito di materiale di scavo a Bidogno.

28 – Impegni verso finanziamenti speciali

Il risultato di questi conti, incremento totale di fr. 225'570.50, è dovuto all'aumento dell'accantonamento relativo ai contributi sostitutivi posteggi (+ ca. fr. 34'500.00) e del conto FER (+ ca. fr. 196'500.00).

29 – Capitale proprio

Con l'accredito del risultato d'esercizio, il capitale proprio aumenta a fr. 6'714'969.03, pari all'10.14% del totale dei passivi (8.47% a fine 2018).

CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Uscite per fr. 3'485'796.32, a fronte di entrate, senza considerare gli ammortamenti amministrativi, per fr. 52'968.00, hanno generato un onere netto di fr. 3'432'828.32.

Di seguito proponiamo i commenti inerenti alle diverse variazioni contabili ricordando che il numero tra parentesi indica la numerazione del progetto nell'elenco controllo crediti grazie al quale è possibile risalire alla relativa decisione del Legislativo o dell'Esecutivo.



0. AMMINISTRAZIONE

090.503.12 *Servizi igienici centro Tesserete – riqualifica (4252)*

In delega è stato concesso un credito di fr. 99'900.00 da destinare alla realizzazione di un nuovo bagno autopulente, a norma per persone disabili, in sostituzione di quelli esistenti.

Credito che contempla pure lo smantellamento degli attuali servizi igienici e la riconversione degli spazi. La spesa registrata nel 2019, fr. 904.70, riguarda l'analisi sulla presenza d'amianto.

090.503.14 *Ex Scuola Infanzia Sala – lavori edili (4229)*

In regime di delega è stato concesso un credito di fr. 27'000.00 da destinare a lavori di trasformazione di questi spazi, in sala prove per la Filarmonica Capriaschese, in sostituzione di quelli utilizzati presso lo stabile Arca. Soluzione che permetterà inoltre di risparmiare sui costi d'affitto, inseriti nella gestione corrente, al gruppo di conti 35 (vedi commento a pagina 14 del preventivo 2020).

090.506.10 *Fibra ottica (4116)*

La spesa registrata nel 2019 di fr. 23'023.20 è servita all'integrazione delle sedi di Scuola dell'infanzia nell'anello posato per collegare gli stabili amministrativi, casa Capriasca, gli uffici dell'Arena sportiva con le varie infrastrutture e le sedi dell'ISC. Investimento che non possiamo ancora chiudere in quanto il credito residuo su quanto votato sarà utilizzato per il collegamento dell'eco-centro di Lugaggia.

090.506.14 *Arredamento sala municipio (4211)*

In regime di delega è stato concesso un credito di fr. 43'000.00 per il nuovo arredamento della sala del Municipio e dei matrimoni. I lavori hanno comportato un costo totale di fr. 41'854.70. Vi chiediamo di approvare la liquidazione finale.

1. SICUREZZA PUBBLICA

110.506.02 *Videosorveglianza (4235)*

Nel corso del 2019, in attesa di sviluppi sul tema generale della videosorveglianza, si è deciso di procedere all'aggiornamento (nuove telecamere e sistema informatico) dell'impianto esistente a Tesserete (palazzo comunale, palestra scuole elementari e stazione ARL). Impianto ormai vetusto e che da diversi mesi non era più funzionante. Nella fattispecie è stato votato in regime di delega un credito di fr. 18'877.15 e a fine anno la spesa registrata ammonta a fr. 15'877.15.



2. EDUCAZIONE

200.503.03 *Edilizia scolastica SI – progetto e realizzazione (4092)*

Per questo investimento abbiamo registrato ulteriori fatture per un totale di fr. 164'840.15 e l'incasso di un contributo di fr. 13'685.00 per l'impianto fotovoltaico.

A fine 2019 il costo totale risulta essere di fr. 7'464'013.95, a fronte di un credito votato dal Legislativo di fr. 7'516'790.00, e ricavi totali per fr. 161'715.00. Non siamo ancora in grado di presentare la liquidazione finale in quanto risulta ancora scoperta una fattura relativa a opere di metalcostruttore.

200.503.04 *ISC sistemazione terrazzo SI Cagiallo (4222)*

In regime di delega è stato concesso un credito di fr. 20'000.00 per la sistemazione del terrazzo della sede di Scuola dell'Infanzia di Cagiallo. Il costo totale è stato di fr. 15'948.40 e vi chiediamo di approvarne la liquidazione finale.

200.503.05 / 210.503.16

SI Cagiallo e SE 1° ciclo – richieste parco giochi e risanamento (4232)

In regime di delega è stato concesso un credito totale di fr. 56'100.00 da destinare alla manutenzione e alla sostituzione dei giochi presenti presso la sede SI di Cagiallo e alla creazione di un parco giochi alla sede del 1° ciclo di SE (prefabbricati). Nel corso del 2019 abbiamo registrato costi per fr. 23'308.50 (SI) e fr. 23'722.10 (SE). I lavori non sono ancora terminati e la liquidazione finale sarà presentata con il prossimo consuntivo.

200.506.01 *ISC – nuovo mobilio sedi SI (4225)*

In regime di delega è stato concesso un credito di fr. 43'000.00 per l'acquisto di nuovo arredo e di giochi a complemento di quello utilizzato nell'ambito della ristrutturazione e costruzione delle sedi. La spesa a fine 2019 ammonta a fr. 31'818.20. Siamo in attesa di pagare le ultime fatture e la liquidazione finale sarà presentata con il consuntivo 2020.

210.501.05 *Percorso pedonale ecocentro Lugaggia (4113)*

Con quanto pagato nel 2018, fr. 3'002.35 per atti catastali e acquisto di uno scorporo di terreno, la spesa totale a fine 2019 ammonta a fr. 128'086.25 a fronte di un credito concesso dal Legislativo di fr. 163'479.60. La liquidazione sarà presentata con il prossimo consuntivo dopo che avremo registrato le ultime spese relativi ai vari rogiti.

210.503.09 *Edilizia scolastica SE – concorso 1° ciclo (4103)*

La spesa registrata nel corso del 2019, fr. 184'756.85, riguarda in particolare i lavori di demolizione e smaltimento del materiale utilizzato per l'edificazione dei vecchi prefabbricati. Il



costo totale a fine 2019 risulta essere di fr. 687'369.70 a fronte di un credito votato dal Legislativo di fr. 825'310.00. La liquidazione finale sarà presentata con il prossimo consuntivo.

210.503.13 ISC – prefabbricati 1° ciclo (4124) MAX

Per questo investimento abbiamo registrato uscite per fr. 744.65 che hanno portato il totale al 31 dicembre 2019 a fr. 660'458.10, a fronte di un credito votato dal Legislativo di fr. 755'190.00 così ripartito:

MM 02/2015 fr. 517'190.00 per l'edificazione

fr. 144'000.00 per l'arredo

MM 19/2018 fr. 94'000.00 per il sorpasso registrato nell'ambito dell'edificazione

Ricordiamo che il credito suppletorio è stato accordato dal Legislativo in quanto in base ai disposti dell'art. 164 LOC i crediti possono essere impiegati dal Municipio solo per l'oggetto per il quale furono accordati. Nel caso specifico al momento della liquidazione finale che sarà presentata con il consuntivo 2020 avremo di fatto una minor spesa di ca. fr. 100'000.00 dovuta alla parte relativa all'arredo. Per maggiori spiegazioni vi rimandiamo ai commenti inseriti nel MM 19/2018.

210.503.14 ISC – 1° ciclo SE progettazione (4163)

Con fr. 376'021.25 spesi nel corso del 2019 e riguardanti la progettazione definitiva, a fine anno abbiamo registrato un costo totale di fr. 538'161.95 a fronte di un credito votato dal consiglio comunale di fr. 730'000.00 e concesso con l'approvazione del MM 26/2017.

210.506.05 ISC - mobilio nuova classe SE (4242)

L'importo speso nel corso del 2019 di franchi 22'754.85, corrisponde al credito concesso in delega, riguarda il mobilio per una nuova classe di scuola elementare. Chiediamo di approvare la liquidazione finale.

3. CULTURA E TEMPO LIBERO

309.501.02 Restauro beni culturali nel territorio 2018-2019 (4183)

Quanto versato nel 2019 e pari a fr. 51'765.00, corrisponde ai contributi elargiti a:

- Parrocchia Sala, restauro chiesa Santa Liberata, fr. 23'615.00;
- Terrieri di Campestro, restauro sagrato chiesa Sant'Andrea, fr. 11'450.00;
- Restauro Villa Carmen, fr. 1'700.00;
- Oratorio San Giovanni Bosco a Somazzo, fr. 15'000.00.



309.503.03 Oratorio St. Antonio, restauro – Treggia (4228)

In regime di delega è stato concesso un credito di fr. 47'000.00 per opere di restauro conservative di questo bene culturale protetto di interesse locale. La spesa totale ammonta a fr. 38'147.75 e siamo in attesa del versamento dei sussidi cantonali.

330.501.11 Sentieri - rifacimento senté da Cagiall (4207)

In regime di delega è stato concesso un credito di fr. 40'000.00 per i lavori di sistemazione e rifacimento del sentiero che collega Campestro alla zona di Muralta, per una lunghezza di circa 130 ml. L'importo di fr. 6'388.55 speso nel 2019 è riconducibile alla posa di un corrimano. Ad opera conclusa la spesa totale ammonta a fr. 39'816.50 per la quale vi chiediamo di approvare la liquidazione finale.

330.501.12 Oggio – sentiero Oggio / masso pericolante (4208)

Nel corso del 2019 sono stati eseguiti dei lavori di messa in sicurezza del sentiero di Oggio a causa di un masso pericolante per un totale di franchi 17'253.55, a fronte di un credito concesso in delega di fr. 25'000.00. Vi chiediamo di approvare la liquidazione finale.

340.501.09 Arena – percorso vita (4140)

La spesa registrata nel corso del 2019 di fr. 41'551.50 è servita alla progettazione e alla posa delle strutture relative all'illuminazione del percorso vita. La spesa totale a fine 2019, su un credito votato dal Legislativo di fr. 277'500.00, ammonta a fr. 180'807.20.

340.501.10 Arena – rifacimento campo calcio (4181)

Nel corso del 2019 abbiamo registrato spese per fr. 14'620.60 riguardanti in particolare l'ispezione dei drenaggi e il test di impermeabilizzazione dell'asfalto.

340.506.06 Arena – cancelli elettronici (4210)

In regime di delega era stato concesso un credito per l'installazione di cancelli elettronici all'entrata della piscina. I lavori sono terminati con una spesa totale di fr. 95'071.35 che vi invitiamo a voler approvare quale liquidazione finale.

6. TRAFFICO

620.501.30 Urbanizzazione zona Monda (4120)

Con la spesa registrata nel 2019 di fr. 5'581.00, per consulenze, pubblicazione progetto e perizia geologica, abbiamo raggiunto a fine anno un costo totale di fr. 30'942.45, a fronte di un credito votato nel 2015 di fr. 270'000.00.



620.501.41 Moderazione del traffico 30 km/h (4068)

Per questo tema abbiamo contabilizzato un'unica spesa di fr. 9'973.20 per ulteriori progettazioni. A fine 2019 il costo totale per quest'opera ammonta a fr. 193'057.10, su un credito concesso dal Legislativo di fr. 250'000.00.

620.501.44/561.02/661.02 Piste ciclabili – Tesserete-Sureggio (4098)
Ciclopiste - partecipazione al Cantone

Nel 2019 abbiamo registrato unicamente l'importo di fr. 29'000.00 quale 4° acconto a favore del Cantone per la partecipazione alla creazione di ciclopiste a livello regionale. La spesa lorda totale ammonta a fr. 1'174'412.65 a fronte di un credito votato di fr. 1'055'000.00, al lordo dei sussidi. Il costo netto a nostro carico, dopo il conteggio di partecipazione cantonale e sussidi, ammonta a fr. 258'412.65 rispetto ai fr. 300'000.00 indicati nel MM 12/2014.

620.501.47 Parcheggi pubblici – progetti e preventivi di massima (4194)

Con la consegna del progetto e il pagamento del saldo allo studio progettista siamo in grado di presentare la liquidazione finale con un investimento lordo totale di fr. 96'113.90. Vi chiediamo di approvare la liquidazione finale.

620.501.50 Strada Varina – lotto 2 (4203)

Quanto speso nel 2019, pari a fr. 8'796.70, riguarda l'onorario per l'accompagnamento architettonico dell'urbanizzazione di Varina.

620.501.51 PMS – nuovo credito (2.a tappa) 2017/20 (4167)

Al termine del 2019 abbiamo registrato uscite, per 6/7 interventi pari a fr. 298'827.20, che portano il totale di spesa di questo investimento a fr. 853'646.90, a fronte di un credito concesso dal Legislativo con l'approvazione del MMN 21/2016 di fr. 1 milione.

620.501.52 Moderazione – Sureggio zona sud (4035)

In regime di delega era stato stanziato un credito di fr. 18'000.00 per lo studio relativo all'attraversamento a Sureggio sopra il nucleo. Lo studio è terminato con una spesa totale di fr. 10'000.00. Vi chiediamo di approvare la liquidazione finale.

620.501.59 Corticiasca - sistemazione Strade alte (4177)

La spesa di fr. 65'786.40 registrata nel 2019 riguarda spese per onorari (fr. 32'000.00), costi per la pubblicazione di concorsi (ca. fr. 900.00) e i primi interventi di risanamento per circa fr. 34'000.00.



La spesa totale a fine 2019 ammonta a fr. 81'303.85 su un credito concesso dal Legislativo di fr. 830'500.00.

620.501.60 Strade – zona Fornaci Carusio (4180)

Lo scorso novembre il Legislativo ha approvato il MMN 08/2019 concedendo, per l'esecuzione di quest'opera, un credito di fr. 285'000.00. Quanto speso nel 2019 e ammontante a fr. 2'803.45 riguarda il saldo dell'onorario per la progettazione.

620.501.63 Parcheggio motoveicoli Roveredo (4199)

In regime di delega era stato concesso un credito di fr. 29'700.00. Al termine dei lavori la spesa totale è stata di fr. 30'793.60. Vi chiediamo di approvare la liquidazione finale.

620.501.64 Sala nucleo – riqualifica e pavimentazione (4221)

Con l'approvazione del MMN 12/2018 da parte del Legislativo è stato concesso un credito di fr. 340'000.00. L'uscita registrata a fine 2019 di fr. 7'825.22, riguarda l'onorario e le spese di pubblicazione sul Foglio Ufficiale.

620.501.65 Strada Monte Bar – rifacimento ponte Somazzo (4200)

Durante l'anno 2019 sono terminati i lavori di rifacimento del ponte situato prima di Somazzo con una spesa di franchi 61'729.95 che sommati al primo acconto d'onorario pagato nel 2018 presentano una spesa totale di franchi 68'729.95 a fronte di un credito concesso in regime di delega di fr. 80'000.00. Vi chiediamo di approvare la liquidazione finale.

620.501.66 Sureggio – manutenzione passerella pedonale (4204)

La passerella pedonale di Sureggio, ubicata in fondo al rettilineo in zona Tamoil, durante l'anno 2019 ha subito dei lavori di ristrutturazione importanti per un totale di franchi 24'556.15. In regime di delega era stato concesso un credito di fr. 30'000.00. Vi chiediamo di approvare la liquidazione finale.

620.501.70/71/72/73 Posteggi (4212/4213/4214/4215)

Su questi conti è stata ripartita in parti uguali e per un importo di fr. 1'550.00 ciascuno, la prima fattura relativa ai costi di rilievo dei parcheggi comunali. Questi crediti sono stati concessi in regime di delega e più precisamente: fr. 70'000.00 (credito 4212), fr. 65'000.00 (credito 4213), fr. 85'000.00 (credito 4214) e fr. 40'000.00 (credito 4215).

620.501.74 Moderazione traffico Treggia (4231)

In regime di delega è stato concesso un credito di fr. 65'000.00. La spesa registrata nel 2019 di fr. 6'306.10, concerne i costi di progettazione e pubblicazione. I lavori saranno eseguiti nel corso del 2020.



620.501.77 Parcheggi pubblici – arena / SE 1°/2° ciclo (4249)

In regime di delega è stato concesso un credito di fr. 20'000.00 per lo studio di massima dei parcheggi a pagamento presso il piazzale Arena e delle scuole elementari del 2° ciclo. La spesa di fr. 6'560.00 riguarda il primo acconto d'onorario.

620.509.02 Stradario – opere supplementari (4155)

La spesa di fr. 8'000.00 registrata nel 2019, che porta il totale a fr. 79'758.95, riguarda l'inserimento del livello indirizzi nella misurazione ufficiale lotto 10. Siamo in attesa del saldo che secondo i preposti cantonali dovrebbe arrivare a fine 2020 - inizio 2021.

620.562.01 PTL/PAL 2 – partecipazione comunale (4118)

A fine 2019 il Cantone ha addebitato sul conto corrente Stato-Comune il 6° acconto di fr. 218'160.00. La spesa totale al 31.12.2019 ammonta a fr. 1'324'080.00.

7. AMBIENTE E TERRITORIO

710.501.01 SE 2° ciclo - risanamento acque chiara piazzale (4196)

In regime di delega sono stati accordati fr. 100'000.00 per i primi interventi urgenti necessari all'eliminazione della perdita che ha portato agli inquinamenti del riale Predabuglio. La spesa totale a fine 2019 ammonta a fr. 92'171.00 e la liquidazione finale sarà presentata con il consuntivo 2020.

710.501.19 Canalizzazione Campestro – lotto 2 CQ (109)

Nel corso del 2019 sono iniziati questi lavori che hanno registrato una spesa di fr. 413'266.85. Lavori che erano compresi in un credito quadro concesso nel 2004 e per il quale il Legislativo aveva votato un importo totale di fr. 4'036'000.00. Con quanto registrato la spesa totale lorda al 31.12.2019 ammonta a fr. 3'352'847.40.

710.501.40/44 Canalizzazione diverse: credito quadro MMN 33/2015 (4149)

In relazione al credito di fr. 1'302'500.00 (di cui fr. 167'000.00 a carico dell'AAP) concesso dal Legislativo nel marzo 2016, segnaliamo che nel 2019 sono continuati gli interventi previsti.

I dettagli sono illustrati nella tabella seguente:

	Preventivo		Importo annuo	Cumulo
Lotto zona ex Gloria	fr. 255'000.00	fr.	52'199.75	236'811.15
Lotto Oggi (P105 - 106)	fr. 40 000.00	fr.	0.00	55'368.85
Lotto nucleo Sala	fr. 551'500.00	fr.	214'364.05	224'467.05
Lotto Bidogno (zona Era)	fr. 139'000.00	fr.	0.00	-
Lotto Bidogno (nucleo Lupo)	fr. 317'000.00	fr.	0.00	28'873.25
Totale		fr.	266'563.80	545'520.30



710.501.50 *Canalizzazione Lopagno LO078a-LO078c (4230)*

In regime di delega è stato concesso un credito di fr. 60'000.00 per il risanamento di questa tratta di canalizzazioni che presentava delle perdite.

La spesa totale a fine lavori è di fr. 55'096.70 e vi chiediamo di approvare la liquidazione finale.

710.501.53 *Infiltrazioni acqua mapp. 439 Lopagno-Miera (4241)*

Nel corso del 2019 siamo stati interpellati per delle infiltrazioni su una proprietà privata. In regime di delega è stato concesso un credito di fr. 50'000.00 per le verifiche sulla canalizzazione e per l'eventuale risanamento. Da quanto emerso la canalizzazione presenta effettivamente delle perdite, ma che non sono stata riconosciute quale la causa del problema. La spesa a fine 2019 di fr. 6'739.05 riguarda i costi di monitoraggio, i lavori di risanamento saranno intrapresi nel 2020.

720.506.03 *Rifiuti – sostituzione contenitori RSU e vetro (4159)*

In relazione al tema dei rifiuti sono continuati i lavori atti a migliorare il servizio di raccolta con la posa di nuovi contenitori sul territorio comunale. La spesa registrata nel 2019, di fr. 12'196.70, porta il totale al 31.12.2019 a fr. 56'736.00, a fronte di un credito votato in regime di delega di fr. 60'000.00.

750.501.04 *Risanamento argine al Molino (4130)*

La spesa registrata lo scorso anno di fr. 11'551.40, riguarda gli onorari per l'evasione dei ricorsi presentati contro l'intimazione dei contributi di miglioria. Non siamo ancora in grado di presentare la liquidazione finale in quanto è ancora pendente un ricorso che è al vaglio del Tribunale amministrativo.

750.501.07 *Riale San Giovanni - Progetto rivitalizzazione (4158)*

Con quanto speso nel 2019 per lo studio e la progettazione, pari a fr. 18'407.20, la spesa totale al 31.12.2019 è di fr. 24'808.50. Importo che sarà ripreso nel credito d'investimento contemplato dal MMN 24/2019, attualmente all'esame delle competenti Commissioni.

710.501.09 *Riale Cavargna (Lelgio) – argine e sistemazione (4186)*

I fr. 5'000.00 spesi nel corso del 2019 (spesa totale fr. 15'884.20 a fronte di un credito di fr. 25'000.00), riguardano l'onorario per la progettazione definitiva. Per questo tema, al momento di scrivere, è in fase di allestimento un MM per la richiesta del credito necessario all'esecuzione dei lavori.



750.501.10 Riale ai Cà dar Bosch - Lopagno (4201)

In regime di delega è stato concesso un credito di fr. 62'952.20 per delle opere volte ad evitare uno scoscendimento del terreno sul versante verso la strada comunale e ad effettuare la pulizia dell'alveo. Opere che nel 2019 hanno beneficiario di sussidi cantonali per un totale di franchi 39'283.00. L'onere netto a carico del Comune è di fr. 23'669.20, vi chiediamo di approvarne la liquidazione finale.

790.581.03 Piano Regolatore Capriasca (105)

Con i fr. 49'710.50 spesi nel 2019, l'importo totale per questo investimento ammonta a fr. 601'487.60, con un sorpasso sul credito votato di fr. 159'487.60; detto superamento sarà oggetto di uno specifico MM.

790.581.14 RFD Roveredo – misurazione definitiva (176)

Questi lavori sono terminati e vi chiediamo di approvare la liquidazione finale come ai seguenti dati:

Credito votato - MM 7/2008	fr.	100'000.00
Liquidazione finale	fr.	88'789.60
Minor spesa	fr.	-11'210.40
%		-11.21%
Entrate diverse	fr.	25'785.50
Spesa netta a carico del Comune	fr.	63'004.10

790.581.16 PR Corticiasca (4234)

In regime di delega è stato votato un credito di fr. 30'024.00 per la revisione del PR di Corticiasca. La spesa a fine 2019 ammonta a fr. 27'216.55. Per questo tema il Legislativo sarà interpellato con uno specifico messaggio.

790.581.21 Comparto Stazione – pianificazione (4131)

A conclusione dei lavori per la futura pianificazione del comparto del piazzale della stazione ARL, abbiamo registrato un ulteriore costo di fr. 5'324.55, che porta il totale netto di spesa a carico del Comune (partecipazione del 30%, il resto a carico delle ARL) a fr. 45'699.50 (credito concesso fr. 48'000.00). Per questo tema il Legislativo sarà coinvolto con uno specifico messaggio.

790.581.22 Spazi pubblici – riqualifica centro Tesserete (4102)

In regime di delega era stato stanziato un credito di fr. 5'164.00 nel 2014 poi aumentato di franchi 30'000.00 durante l'anno 2017. Credito utilizzato per lo studio di riqualifica dei giardinetti nel centro di Tesserete e l'esecuzione di alcuni lavori puntuali quali la messa a



norma dei parapetti e l'allargamento dell'entrata. Studio e lavori sono terminati con una spesa totale di franchi 35'627.80. Vi chiediamo di approvare la liquidazione finale.

790.581.24 PR Capriasca - comparto Robiano (4083)

Nel corso del 2019 abbiamo registrato un'unica spesa di fr. 7'937.10 per lo studio di pianificazione definitivo. Con questo importo la spesa totale è stata di fr. 25'041.45 a fronte di un credito concesso in regime di delega di fr. 18'166.10. Al termine di questo studio è stato licenziato il MMN 12/2019, approvato dal Legislativo nella seduta del 16 dicembre scorso. Vi chiediamo di approvare la liquidazione finale.

790.581.26 PR Capriasca – comparto Santo Stefano (4164)

Con il licenziamento del MM 25/2019 sono terminati i lavori relativi a questo investimento con una spesa totale di fr. 23'786.05 a fronte di un credito concesso in regime di delega di fr. 37'700.00. Vi chiediamo di approvare la liquidazione finale.

790.581.28 PR Bidogno – digitalizzazione (4226)

In relazione ai lavori di digitalizzazione del PR di Bidogno, autorizzati con un credito concesso in regime di delega (fr. 26'000.00), nel 2019 abbiamo registrato il versamento del 1° acconto (fr. 10'770.00) allo Studio incaricato dal Municipio per l'esecuzione del lavoro.

8. ECONOMIA PUBBLICA

830.506.01 Turismo – sviluppo territoriale Valcolla/Capriasca (4233)

Per questo tema, il credito era stato concesso in delega nel 2017 (fr. 15'000.00), abbiamo registrato un primo pagamento di fr. 6'524.25 alla città di Lugano promotrice di questo studio.

860.501.01 Teleriscaldamento -progetto (4050)

Nel corso del 2019 abbiamo provveduto ad apportare alcune rettifiche contabili per un importo di fr. 121'532.70 che portano il totale di spesa a fr. 291'931.00. Con queste operazioni il credito viene chiuso e vi chiediamo di approvare la liquidazione finale come ai seguenti dati:

Credito votato - MM 15/2015	fr.	292'000.00
Liquidazione finale	fr.	291'931.00
Minor spesa	fr.	-69.00
%		-0.02%
Entrate diverse	fr.	0.00
Spesa netta a carico del Comune	fr.	291'931.00



860.501.02 Piano energetico locale (PECO) – allestimento (4110)

Le consulenze riguardanti il piano energetico per un totale di fr. 41'990.40 sono state eseguite durante l'anno 2014 così come l'incasso del sussidio di fr. 20'995.00. Vi chiediamo di approvare la liquidazione finale.

860.501.05 Teleriscaldamento - Capriasca Calore SA (4238)

Durante l'anno 2019 è stato eseguito un aumento di capitale a favore della Capriasca Calore SA pari a fr. 367'600.00. Vi chiediamo di approvare la liquidazione finale come ai seguenti dati:

Credito votato - MM 13/2019	fr.	367 600.00
Liquidazione finale	fr.	367 600.00
Minor spesa	fr.	0.00
%		0.00%
Entrate diverse	fr.	0.00
Spesa netta a carico del Comune	fr.	367 600.00

9. FINANZE

L'importo a consuntivo riguarda gli ammortamenti amministrativi di fr. 2'537'630.27 che in sede di chiusura sono trasferiti a bilancio in diminuzione della sostanza attivata.

INDICATORI FINANZIARI

Come fatto per gli ultimi due consuntivi presentiamo le tabelle relative agli indicatori finanziari che permettono dei confronti con i dati degli ultimi dieci anni.

Ricordiamo che tali indicatori non possono essere letti acriticamente. Infatti, per definizione essi si limitano ad indicare, con una formula aritmetica, uno stato di cose. Solo un'analisi puntuale dei dati alla base dell'indicatore stesso permette di capire le cause di una situazione e specialmente di individuare eventuali spazi di intervento.

Qualora voleste approfondire l'argomento, vi rimandiamo al capitolo VI dell'ABC del Consigliere comunale, dove troverete una spiegazione dei principali indicatori finanziari.

Di seguito una tabella riassuntiva indicante gli indicatori finanziari di Capriasca a partire dal 2010 e a seguire i grafici dei singoli indicatori degli ultimi 10 esercizi contabili.



	consuntivo 2019	consuntivo 2018	consuntivo 2017	consuntivo 2016	consuntivo 2015	consuntivo 2014	consuntivo 2013	consuntivo 2012	consuntivo 2011	consuntivo 2010
copertura spese correnti	4.60% positivo	0.06% positivo	3.60% positivo	-0.09% disavanzo moderato	3.84% positivo	-0.93% disavanzo moderato	2.22% positivo	4.87% positivo	2.74% positivo	3.26% positivo
ammortamenti amministrativi in percentuale dei beni amministrativi	7.02% legale	8.00% legale	9.30% legale	9.08% legale	9.27% legale	8.70% legale	9.25% legale	8.96% legale	17.78% auspicabile	7.50% legale
quota degli interessi	0.30% bassa	0.22% bassa	0.35% bassa	0.71% bassa	0.75% bassa	1.32% bassa	1.18% bassa	1.61% bassa	1.44% media	2.00% media
quota degli oneri finanziari	9.01% media	10.70% media	10.97% media	11.78% media	10.70% media	11.39% media	11.33% media	11.54% media	10.93% alta	12.47% alta
grado di autofinanziamento	111.26% ideale	79.84% sufficiente-buono	51.59% problematico	102.29% ideale	51.64% problematico	78.86% sufficiente-buono	76.61% sufficiente-buono	143.63% ideale	-1443.82% negativo	544.17% buono
grado di autofinanziamento senza contributi canalizzazioni o cantone	111.26% ideale	79.84% sufficiente-buono	51.59% problematico	102.29% ideale	44.89% problematico	57.35% problematico	76.61% sufficiente-buono	143.63% ideale	398.37% buono	124.02% buono
capacità di autofinanziamento	13.11% sufficiente	10.54% sufficiente	14.10% sufficiente	10.98% sufficiente	13.66% sufficiente	9.13% debole	12.32% sufficiente	14.57% sufficiente	24.63% buona	15.44% buona
debito pubblico	32203223.37 4777.22 elevato	32503764.10 4846.24 elevato	31784732.63 4772.48 elevato	28207515.13 4271.92 elevato	28269817.65 4333.20 elevato	25235487.35 3886.57 elevato	24871643.02 3820.32 elevato	23805143.70 3739.42 elevato	24812841.39 3934.80 medio	32197155.18 5121.23 elevato
grado di indebitamento	11.86% forte	8.76% molto forte	11.99% forte	9.88% molto forte	12.15% forte	8.33% molto forte	11.50% forte	13.93% forte	25.17% medio	9.98% molto forte
quota di capitale proprio	10.17% media	8.47% debole	8.41% debole	7.14% debole	7.67% debole	6.60% debole	7.24% debole	6.33% debole	4.19% debole	2.85% debole
CP in rapporto al gettito fiscale	47.61% alta	39.40% critica	40.21% critica	34.73% critica	36.39% critica	29.75% critica	32.20% alta	27.85% alta	19.51% alta	14.13% critica
quota di indebitamento lordo	194.28% alta	208.30% critica	209.68% critica	221.16% critica	206.01% critica	206.30% critica	193.70% alta	197.69% alta	185.32% alta	237.66% critica
quota degli investimenti	12.26% media	15.79% media	27.33% elevata	19.41% media	27.65% elevata	20.59% elevata	15.55% media	13.32% media	7.84% ridotta	17.99% media
ammortamento totale %	8.41% media	8.41% media	8.41% elevata	8.41% media	8.49% elevata	7.95% elevata	8.32% media	8.05% media	8.53% ridotta	7.48% media
moltiplicatore attimico	85.91% media	94.89% media	88.02% media	95.18% media	87.47% media	96.80% media	90.75% media	86.04% media	89.09% media	89.02% media

Per il grado di indebitamento:

10.0

4.0

7.2

8.7

12.0

8.2

10.1

8.3

11.4

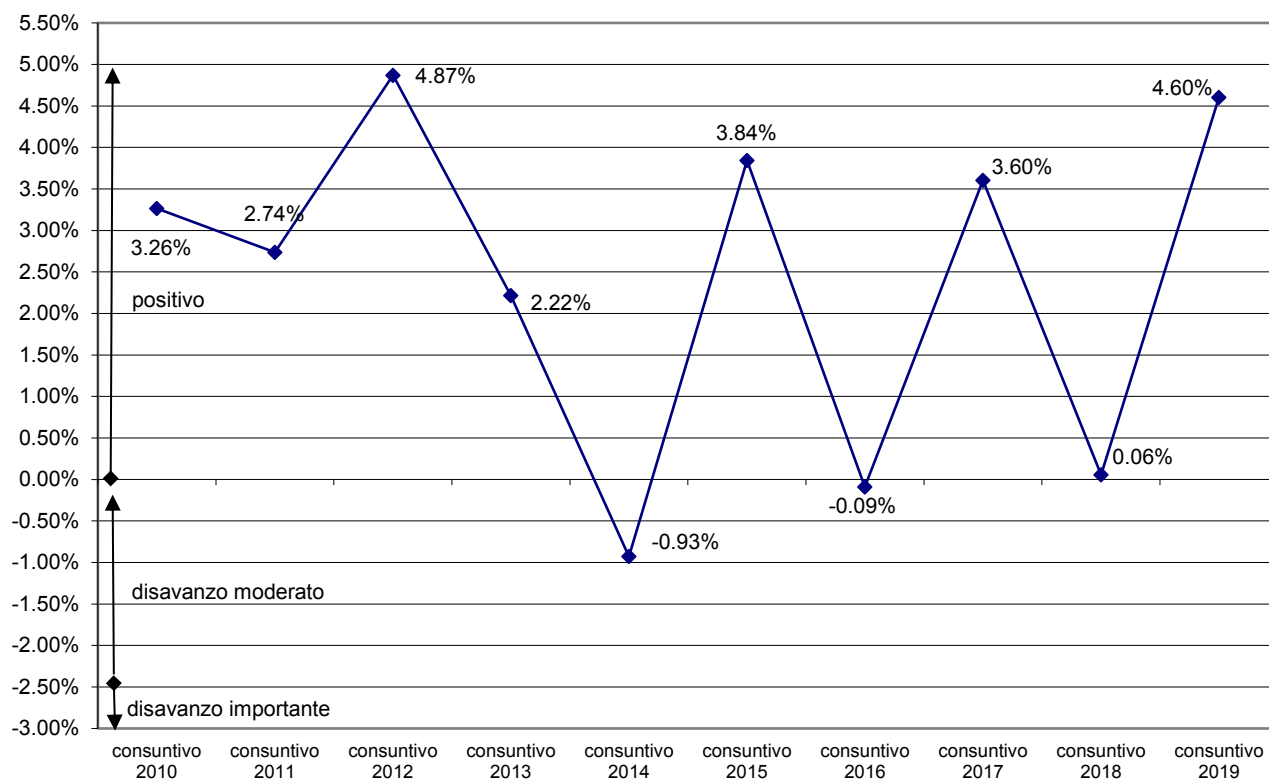
8.4

anni necessari all'azzeramento del DP in assenza di investimenti e con lo stesso autofinanziamento

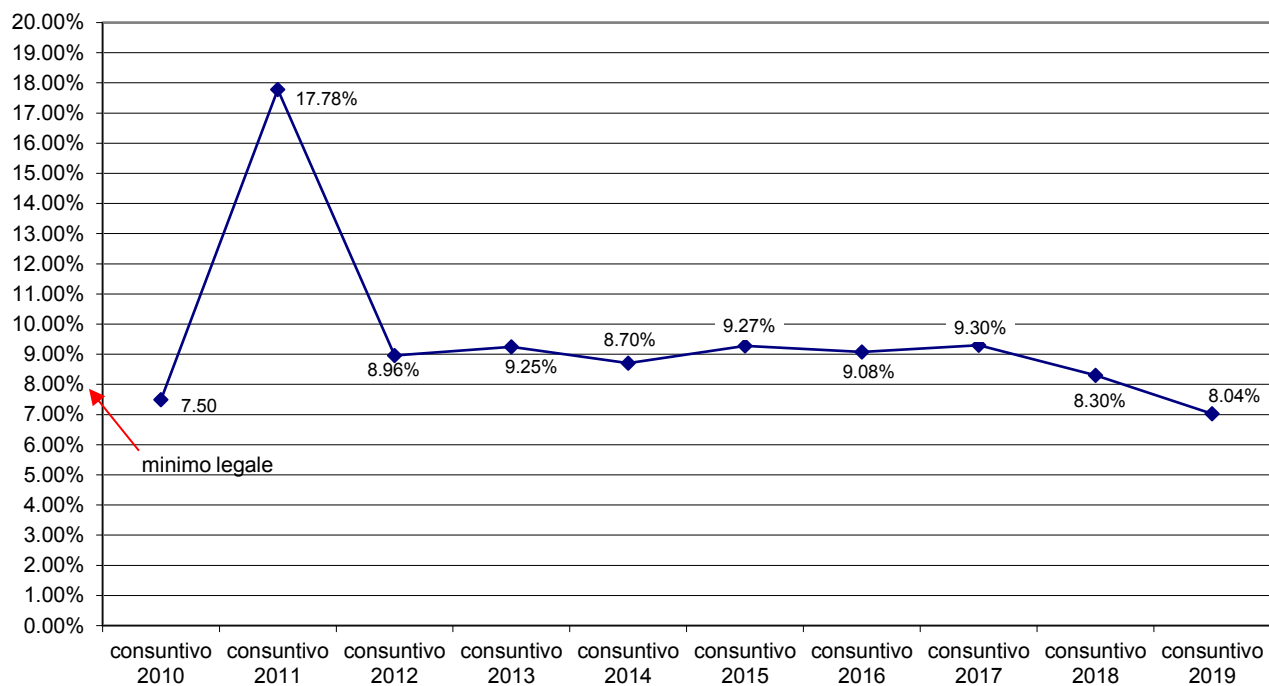
2012: cambio soglie indicatori



Copertura spese correnti

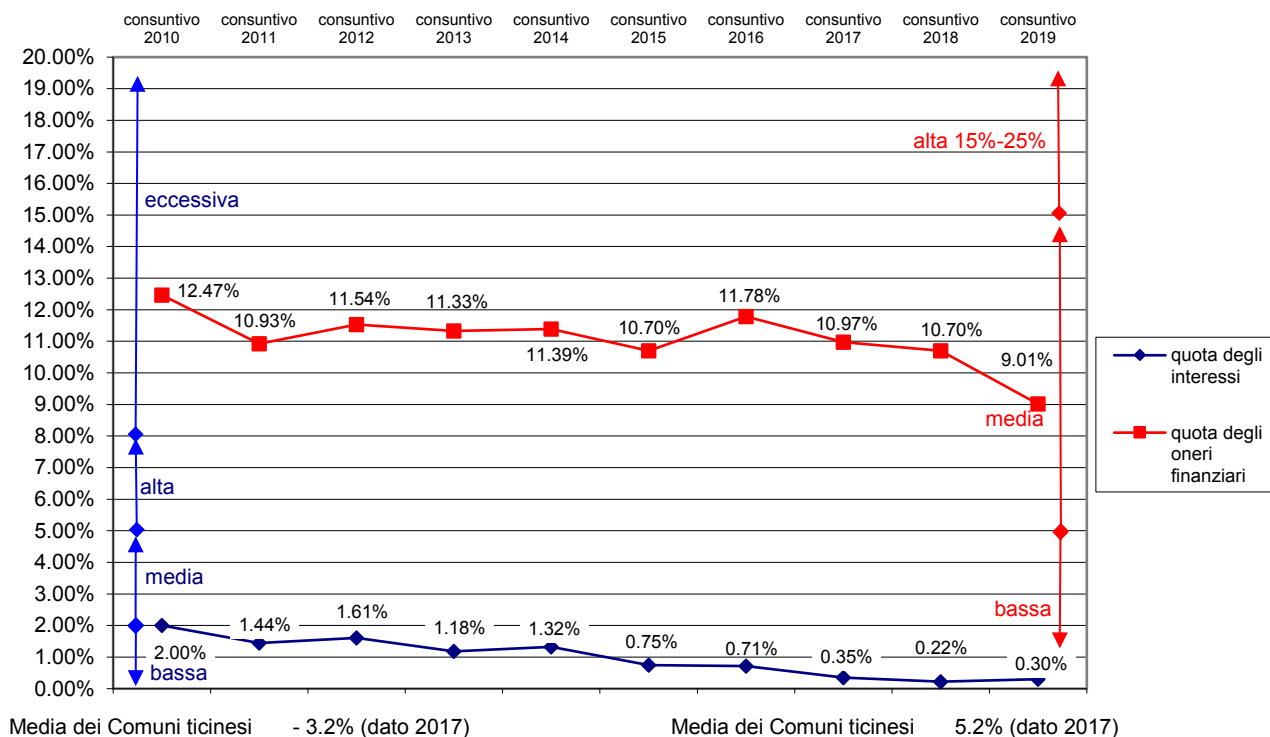


Ammortamenti amministrativi

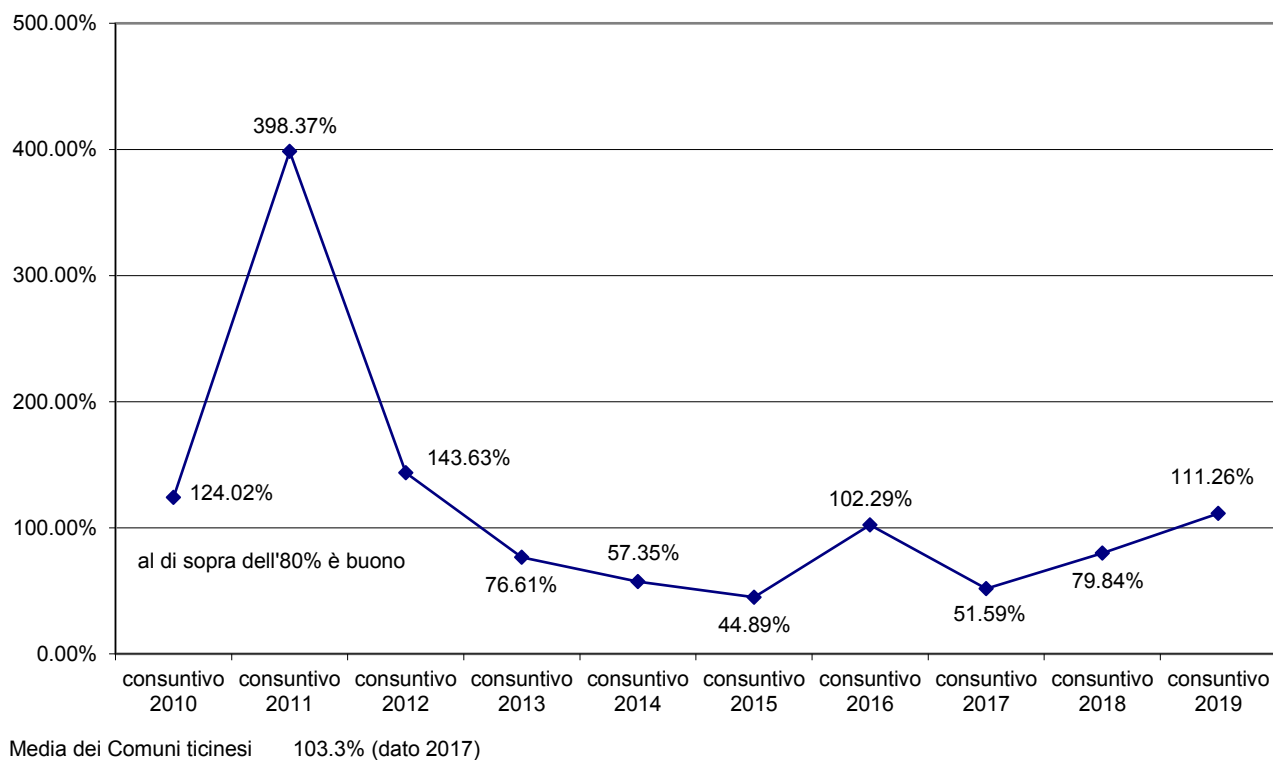




Quota degli interessi e degli oneri finanziari

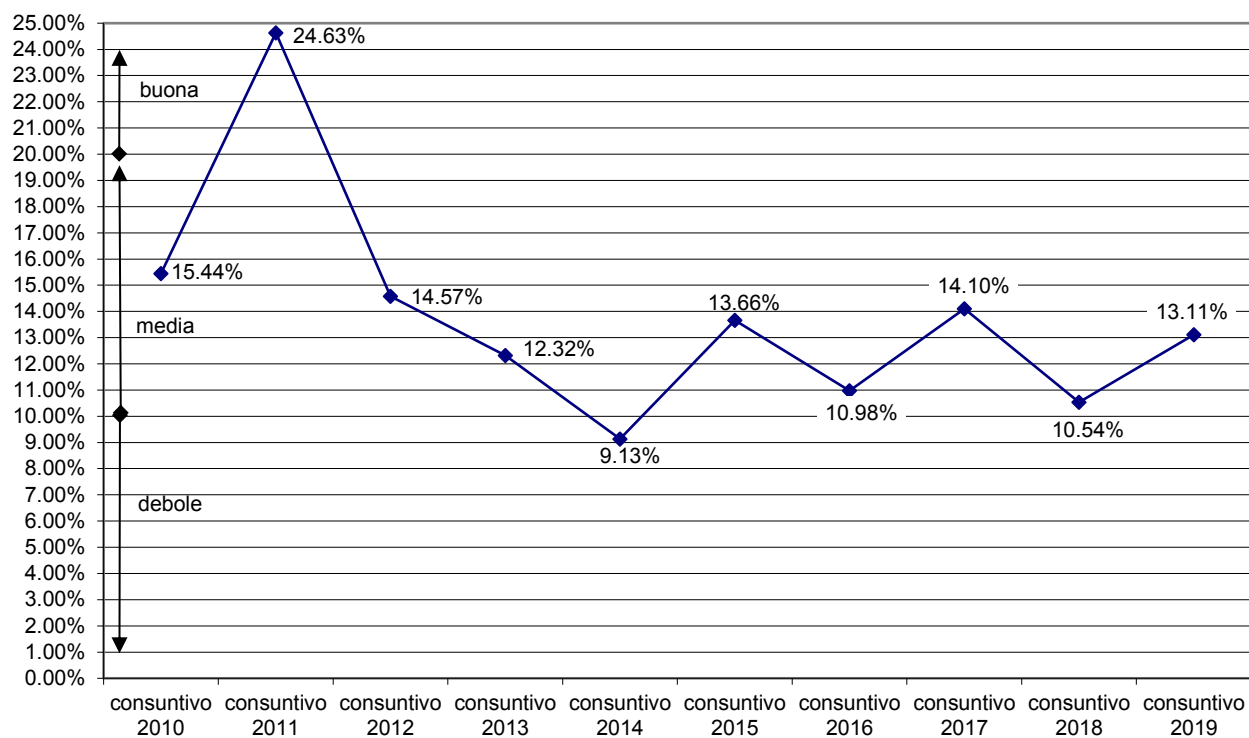


grado di autofinanziamento



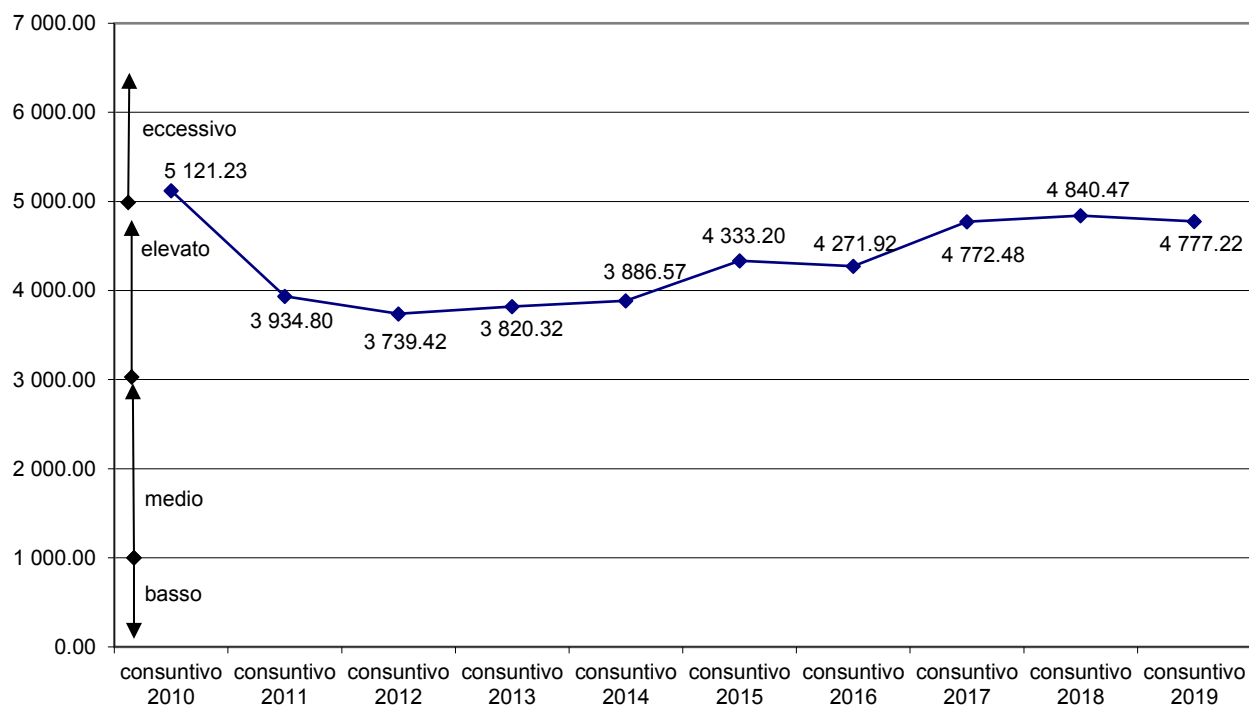


capacità di autofinanziamento



Media dei Comuni ticinesi 11.4% (dato 2017)

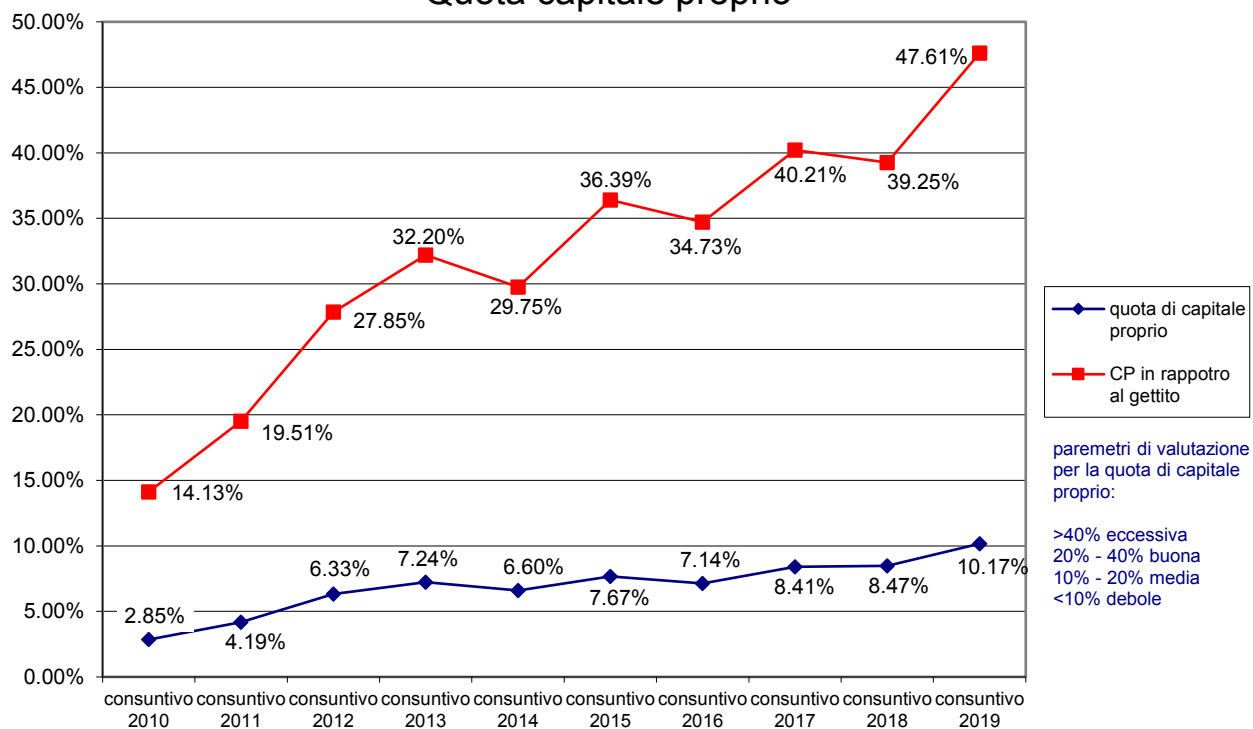
debito pubblico pro capite



Media dei Comuni ticinesi 4'554.00 (dato 2017)



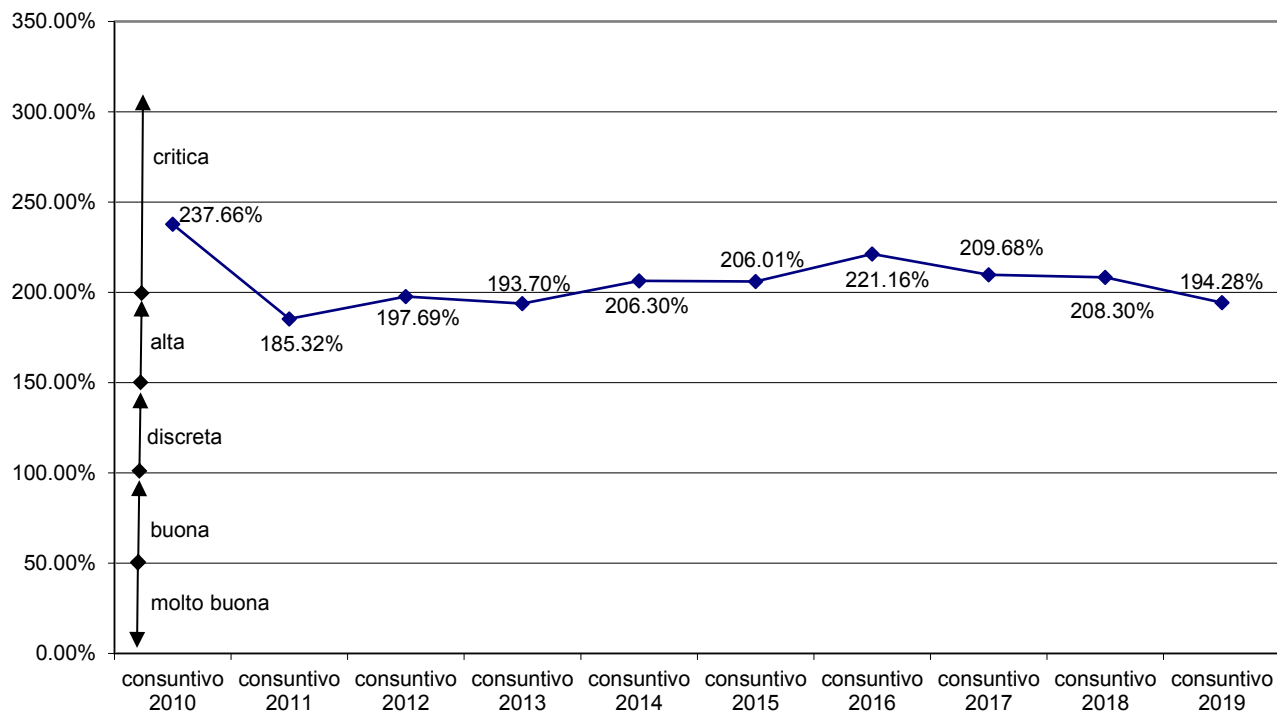
Quota capitale proprio



Media dei Comuni ticinesi (quota capitale proprio)

16.7% (dato 2017)

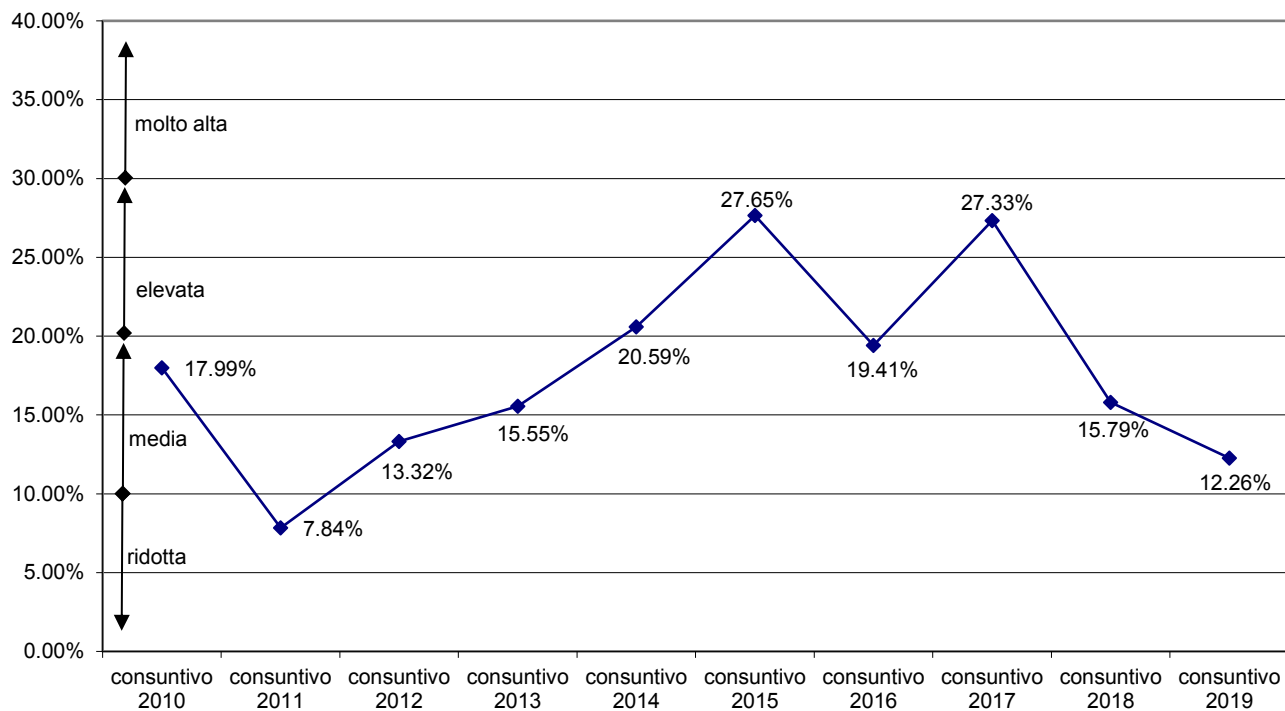
quota di indebitamento lordo



Media dei Comuni ticinesi 151.6% (dato 2017)

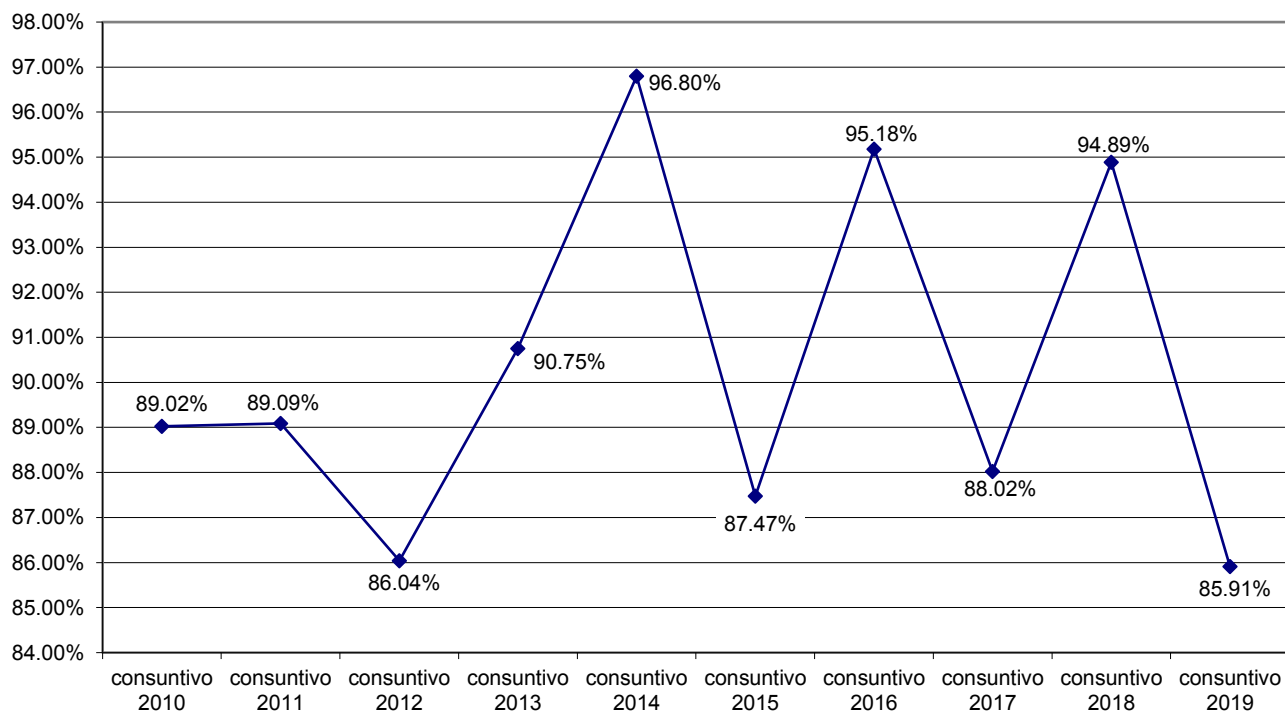


quota degli investimenti



Media dei Comuni ticinesi 15.7% (dato 2017)

moltiplicatore aritmetico





Sulla scorta delle indicazioni fornite vi invitiamo ad approvare il consuntivo 2019 del Comune con l'adozione dell'allegata proposta di risoluzione.

A disposizione della Commissione, così come durante la seduta del Legislativo per fornire ulteriori chiarimenti, vi presentiamo i nostri migliori saluti.

Per il Municipio

Andrea Pellegrinelli, **Sindaco**

Davide Conca, **Segretario**

Approvato con risoluzione municipale no. 318 del 9 marzo 2020



COMUNE DI CAPRIASCA Consiglio comunale

DISPOSITIVO DI RISOLUZIONE

Visto il messaggio no. 3a/2020, accompagnante il conto consuntivo 2019 del Comune;

Visto il rapporto della Commissione della Gestione del ...,

D E C I D E:

1. È approvato il consuntivo 2019, come ai seguenti dati:

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo	Preventivo	Variazioni	in %
Spese correnti	25'305'137.47	24'300'330.00	1'004'807.47	4.13
Ammortamenti	2'537'630.27	2'594'200.00	-56'569.73	-2.18
Totale spese correnti	27'842'767.74	26'894'530.00	948'237.74	3.53
Entrate correnti	14'724'361.87	11'493'710.00	3'230'651.87	28.11
Entrate fiscali	14'400'000.00	14'600'000.00	-200'000.00	-1.37
Totale entrate correnti	29'124'361.87	26'093'710.00	3'030'651.87	
Risultato d'esercizio	1'281'594.13	-800'820.00	2'082'414.13	

INVESTIMENTI

	consuntivo	preventivo	variazioni	in %
Uscite per investimenti	3'485'796.32	16'025'600.00	-12'539'803.68	-78.25
Entrate per investimenti	52'968.00	4'356'500.00	-4'303'532.00	-98.78
Onere netto	3'432'828.32	11'669'100.00		

CONTO DI CHIUSURA

	Consuntivo	Preventivo	Differenza	%
Onere netto per investimenti	3'432'828.32	11'669'100.00	-8'236'271.68	-70.58
Ammortamenti amministrativi	2'537'630.27	2'594'200.00	-56'569.73	-2.18
Risultato d'esercizio	1'281'594.13	-800'820.00	2'082'414.13	-260.04
Avanzo generale d'esercizio	386'396.08	-9'875'720.00	10'262'116.08	-103.91
Diminuzione debito pubblico				



BILANCIO

	31.12.2019	31.12.2018		
Beni Patrimoniali	27'127'973.24	26'222'457.33	905'515.91	3.45
Beni Amministrativi	38'918'189.40	37'937'139.00	981'050.40	2.59
Eccedenza passiva ¹	0.00	0.00		
Totale Attivi	66'046'162.64	64'159'596.33	1'886'566.31	2.94
Capitali di Terzi	57'477'128.88	57'097'732.20	379'396.68	0.66
Finanziamenti speciali	1'854'064.73	1'628'489.23	225'575.50	
Capitale proprio ¹	5'433'374.90	5'433'374.90	0.00	
Totale Passivi	64'764'568.51	64'159'596.33	604'972.18	0.94
Risultato d'esercizio	1'281'594.13			

¹ prima della registrazione del risultato dell'esercizio in esame

2. Sono approvate le seguenti liquidazioni:

- RFD Roveredo – misurazione definitiva (176), minor costo fr. 11'210.40, onere netto a carico del Comune (al netto dei sussidi) fr. 63'004.10.
- Arredamento sala municipio (4211), spesa totale a carico del Comune fr. 41'854.70. Investimento in delega.
- ISC sistemazione terrazzo SI Cagiallo (4222), spesa totale fr. 15'948.40. Investimento in delega, minor costo fr. 4'051.60, onere netto a carico del Comune fr. 15'948.40.
- ISC - mobilio nuova classe SE (4242), spesa totale a carico del Comune fr. 22'754.85. Investimento in delega.
- Sentieri - rifacimento senté da Cagiall (4207), spesa totale fr. 39'816.50. Investimento in delega.
- Oggi – sentiero Oggi / masso pericolante (4208), spesa totale a carico del Comune fr. 17'253.55. Investimento in delega.
- Arena – cancelli elettronici (4210), spesa totale fr. 95'071.35. Investimento in delega.
- Posteggio moto / copertura – Roveredo (4199), spesa totale fr. 30'793.60. Investimento in delega.
- Posteggi – fas 1/progetti e preventivi (4194), spesa totale fr. 96'113.90. Investimento in delega.
- Strada Monte Bar – rifacimento ponte Somazzo (4200), spesa totale fr. 68'729.95, Investimento in delega.
- Manutenzione passerella Sureggio (4204), spesa netta totale fr. 24'556.15. Investimento in delega.
- Canalizzazione Lopagno L078a-LO078c (4230), spesa totale fr. 55'096.70. Investimento in delega.



- Riale ai Cà dar Bosch - Lopagno (4201), spesa netta a carico del Comune fr. 23'669.20. Investimento in delega.
 - Spazi pubblici – riqualifica centro Tesserete (4102), spesa totale a carico del Comune fr. 35'627.80. Investimento in delega.
 - PR Capriasca – comparto Robiano (4083), spesa totale fr. 25'041.45. Investimento in delega.
 - PR Capriasca – comparto Santo Stefano (4164), spesa totale fr. 23'786.05. Investimento in delega.
 - Teleriscaldamento – progetto (4050); minor spesa fr. 69.00, onere netto a carico del Comune fr. 291'931.00.
 - Moderazione – Sureggio zona sud (4035), spesa totale fr. 10'000.00. investimento in delega.
 - Piano energetico locale (PECO) – allestimento (4110), costo totale fr. 20'995.40. Investimento in delega.
 - Capriasca Calore SA (4238), aumento di capitale costo totale fr. 367'600.000.
3. L'avanzo d'esercizio di fr. 1'281.594.13 sarà contabilizzato in aumento del Capitale Proprio che avrà, al 1° gennaio 2020, un valore di fr. 6'714'969.03.

Per il Consiglio comunale

....., **Presidente**

Davide Conca, **Segretario**

Tesserete,