



Messaggio municipale 1/2024

concernente

Consuntivo 2023



Onorevole signor Presidente,
Onorevoli signore e signori Consiglieri comunali,

come da disposti legali vi sottoponiamo, per esame e approvazione, il conto consuntivo 2023 del Comune, composto dal presente messaggio municipale e nello stesso fascicolo i conti, le tabelle e i confronti.

Come risulta dal rapporto di revisione riassuntivo, pure parte integrante, la tenuta della contabilità è stata controllata e verificata dalla Società di revisione Capifid SA di Chiasso.

1. Considerazioni generali

Il presente messaggio municipale evidenzia i dati generali; per le singole voci dei conti rimandiamo alla tabella "confronti con il preventivo" inserita nel fascicolo.

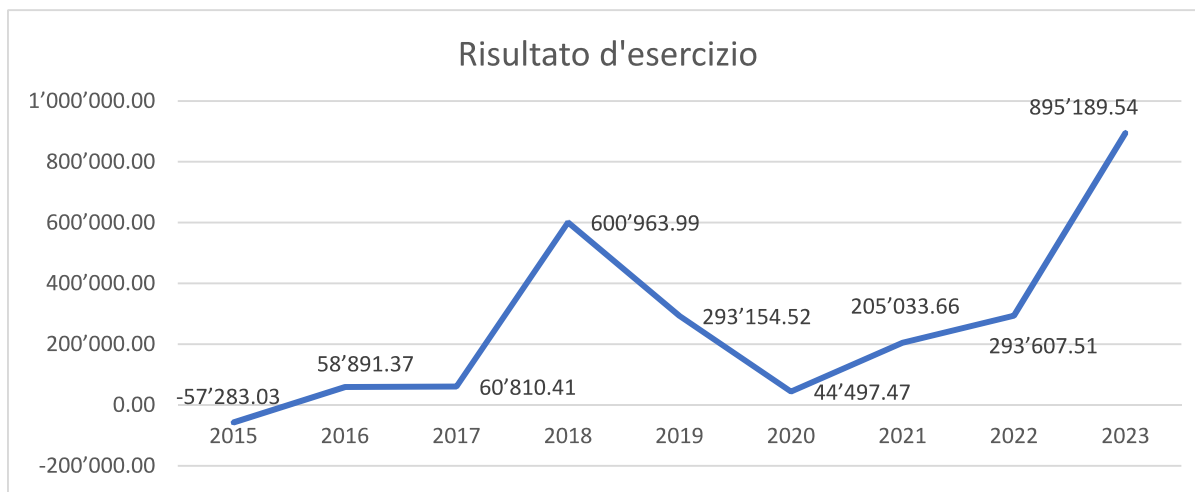
Il consuntivo 2023 chiude con un avanzo d'esercizio di CHF 895'189.54. La differenza rispetto al preventivo è significativa, con un surplus di poco superiore a CHF 1'500'000.00.

Se sul fronte delle uscite si può rilevare un sostanziale rispetto del preventivo (con uno scostamento di ca. 0.8%), è sul fronte delle entrate che vengono rilevati i maggiori scostamenti rispetto a quanto previsto. L'ottimo risultato ottenuto si spiega prevalentemente grazie alle sopravvenienze fiscali per imposte di anni precedenti, infatti per il 2023 ammontano a CHF 1'830'322.20 (+930'322.20 rispetto al preventivo 2023).

Riassumiamo di seguito i risultati:

Conto economico	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Var. %
Spese	10'298'094.52	10'380'145.00	-0.79
Ricavi	11'193'284.06	3'052'170.00	266.73
Fabbisogno		7'327'975.00	
Risultato	895'189.54		

A titolo informativo, produciamo di seguito un grafico che meglio riassume i risultati d'esercizio registrati a contare dal 2015.





2. Gettito fiscale

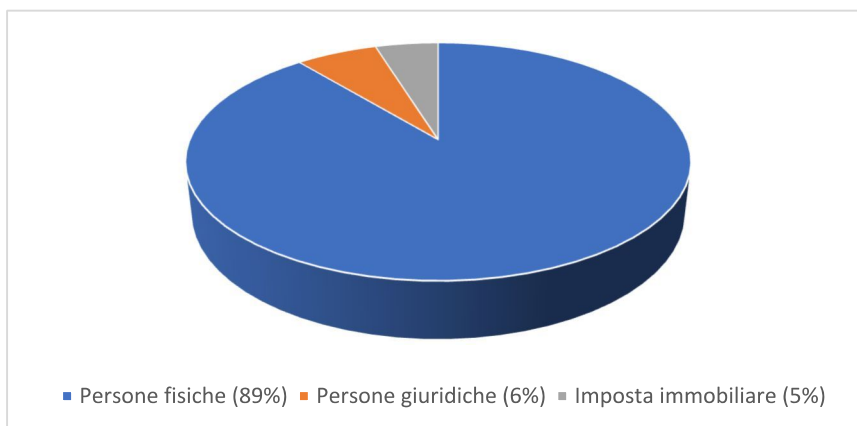
La chiusura del consuntivo 2023 vede la contabilizzazione di sopravvenienze fiscali per imposte delle persone fisiche di ca. CHF 1'600'000.00 (+750'000.00 rispetto al preventivo). Le stesse riguardano gli anni dal 2016 al 2022 e sono riconducibili alla prudenza nelle valutazioni ma anche a situazioni di difficile previsione. Stesso discorso per le persone giuridiche con ca. CHF 211'000.00 (+161'000.00 rispetto al preventivo).

Sopravvenienze	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Var.%
Imposta immobiliare comunale di anni precedenti	27'126.50	0.00	
Imposta sul reddito e la sostanza delle PF di anni precedenti	1'591'673.35	850'000.00	87.25
Imposte sull'utile e sul capitale PG di anni precedenti	211'522.35	50'000.00	323.04
Totale	1'830'322.20	900'000.00	103.37

Per quanto riguarda il gettito del 2023, l'Esecutivo ha deciso per la scritturazione contabile di tassazioni mancanti per CHF 6'244'000.00 (con una diminuzione di CHF 420'750.00 rispetto al preventivo). La diminuzione rispecchia la situazione aggiornata a gennaio 2024. Sono state passate in rassegna le posizioni più rilevanti sia al riguardo delle persone fisiche sia delle persone giuridiche, considerate le partenze e gli arrivi nel Comune, nel limite del possibile la situazione lavorativa e non da ultimo la difficile situazione economica.

La stratificazione fiscale del gettito comunale (PF rispetto alle PG) conferma la stabilità negli anni, tuttavia una valutazione prudenziale del gettito è consuetudine e necessaria anche in relazione alla incognite a cui, di anno in anno, vengono richiamati i Comuni.

Gettito anno di gestione	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022
Imposta immobiliare comunale	300'000.00	300'000.00
Imposta sul reddito e la sostanza delle PF	5'555'500.00	5'354'750.00
Imposte sull'utile e sul capitale PG	388'500.00	410'000.00
Totale	6'244'000.00	6'064'750.00





3. Capitale proprio, autofinanziamento

Conformemente alle disposizioni legali, l'avanzo d'esercizio di CHF 895'189.54 andrà ad aumentare l'attuale capitale proprio, che passerà a CHF 9'984'233.04. Secondo le nuove disposizioni negli allegati troverete pure la tabella che riassume lo stato del capitale proprio che comprende anche la copertura del fondo del servizio della raccolta dei rifiuti. Si ricorda infatti che quest'ultimo deve autofinanziarsi unicamente con le proprie tasse causali e non più come in passato con l'aiuto delle entrate fiscali.

	Saldo 01.01	Saldo 31.12	Var. %
Fondi del capitale proprio	-30'229.40	-55'438.93	83.39
Risultato annuale	0.00	895'189.54	
Risultati cumulati degli anni precedenti	9'144'482.43	9'144'482.43	0.00
Totale	9'114'253.03	9'984'233.04	9.54

L'autofinanziamento, calcolato a norma della Legge organica comunale (LOC), si fissa a CHF 1'602'620.36, mentre gli investimenti amministrativi netti ammontano a CHF 3'243'304.63. Questi elementi hanno portato ad un risultato globale d'esercizio di CHF -1'640'684.27.

4. Debito pubblico

Il debito pubblico netto si fissa a CHF 4'891'578.46 (CHF 3'323'586.29 nel 2022), pari ad un debito pubblico pro-capite di CHF 2'089.00 (CHF 1'497.79 nel 2022).

Ulteriori indicatori finanziari a supporto dei dati fin qui presentati sono evidenziati nella tabella specifica. Si segnala che per il debito pubblico pro capite del Cantone nel 2022 si attesta a CHF 6'468.00, mentre il debito pubblico medio dei comuni ticinesi è stabilito in CHF 5'354.00.

	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022
Capitale dei terzi	11'943'260.10	11'718'667.38
Beni patrimoniali	7'051'681.64	8'395'081.09
Debito pubblico netto I	4'891'578.46	3'323'586.29

5. Investimenti

L'attività d'investimenti 2023 ha generato un onere netto di CHF 3'243'304.63, cifra di poco superiore al preventivo. Rispetto all'anno 2022 il grado di autofinanziamento si è abbassato al 49.4% (62.9% nel 2022) ed è giudicato debole secondo le graduatorie cantonali.

Le opere liquidate durante l'anno non presentano sorpassi degni di nota, come da disposti vi sottoponiamo le relative liquidazioni:

- Messaggio municipale 17/21 concernente la sistemazione via Vira;
- Messaggio municipale 16/21 concernente la formazione passaggio pedonale Rovello – via Tesserete (sorpasso di spesa per CHF 2'401.70);



- Messaggio municipale 03/22 concernente la progettazione riqualifica centro sportivo Parco Vira (sorpasso di spesa per CHF 10'476.48).

Per il dettaglio degli investimenti e la situazione delle opere rimandiamo alle tabelle di dettaglio allegate.

6. Oneri finanziari

Si tratta degli interessi e spese legate ad immobili patrimoniali. Il minor costo rispetto al preventivo è da ricollegare alla buona gestione concernente gli interventi di manutenzione di Beni Patrimoniali.

Per quanto riguarda gli ammortamenti, si ricorda che per i Beni Patrimoniali non sono previsti ammortamenti pianificati, semmai saranno oggetto di valutazione di regola ogni inizio legislatura.

	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Var.%
Spese finanziarie	65'521.96	87'650.00	-25.25
Totale	65'521.96	87'650.00	

7. Conti riassuntivi per dicastero

Di seguito presentiamo le differenze principali secondo la classificazione istituzionale.

Amministrazione generale

	Centro di costo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Var.%
011	Legislativo	20'180.00	22'850.00	-11.68
012	Esecutivo	121'617.75	113'650.00	7.01
021	Amministrazione delle finanze e delle contribuzioni	29'142.60	33'000.00	-11.69
022	Servizi generali, altro	820'228.57	744'200.00	10.22
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove	36'586.20	52'630.00	-30.48
Totale		1'027'755.12	924'420.00	11.18

La spesa riguardante il Legislativo riguarda i fogli di partecipazione rientrati dell'anno d'esercizio, mentre per l'Esecutivo a fare la differenza sono le sedute speciali alla quale i nostri Municipali hanno presenziato. Quest'ultima uscita è di poco superiore al consuntivo 2022.

Nei servizi generali il maggior onere riguarda in particolar modo le consulenze eseguite per l'informatizzazione del piano regolatore, per la pianificazione urbanistica e a consulenze diverse per il mapp. 411 RFD di Savosa.

Il centro di costo immobili amministrativi vede invece una diminuzione dei costi grazie ad un minor consumo di corrente elettrica e gas.



Ordine pubblico e sicurezza, difesa

	Centro di costo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Var.%
111	Polizia	471'399.95	454'430.00	3.73
140	Diritto generale	45'904.10	39'050.00	17.55
150	Vigili del fuoco	58'152.40	40'000.00	45.38
161	Difesa militare	5'703.85	6'000.000	-4.93
162	Protezione civile	68'827.35	75'000.00	-8.23
Totale		649'987.65	614'480.00	5.78

Il centro di costo polizia è direttamente influenzato dal corpo di Polizia Ceresio Nord che ha avuto dei costi più elevati rispetto a quanto preventivato, la differenza è dovuta sostanzialmente agli investimenti per la nuova sede. Le altre posizioni riguardano invece i vari contributi che paghiamo verso il corpo pompieri e protezione civile.

Formazione

	Centro di costo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Var.%
211	Scuola dell'infanzia	288'450.01	287'725.00	0.25
212	Scuola elementare	770'314.72	789'830.00	-2.47
213	Scuola media	9'175.00	8'000.00	14.69
217	Edifici scolastici	253'924.62	217'770.00	16.60
219	Scuola dell'obbligo, n. m. a.	191'785.20	213'350.00	-10.10
Totale		1'513'649.55	1'516'675.00	-0.20

Il Dicastero Formazione vede una leggera diminuzione dei costi relativi agli stipendi, riferito in particolare alle docenti di attività speciali. Da segnalare pure un aumento di spesa per gli edifici scolastici a seguito dell'aumento generale dei prezzi legati all'energia e riscaldamento.

Cultura, sport e tempo libero, chiesa

	Centro di costo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Var.%
312	Patrimonio storico e culturale	4'000.00	4'000.00	0.00
329	Cultura, n. m. a.	69'534.69	40'000.00	84%
341	Sport	157'358.90	159'300.00	-1.22
342	Tempo libero	87'925.20	35'700.00	146.29
350	Chiese e affari religiosi	25'000.00	25'500.00	-1.96
Totale		343'818.79	274'500.00	25.25



Il Centro di costo sport rileva un minor costo dovuto alla buona gestione del Centro Sportivo Valgersa. Nel tempo libero invece da segnalare un aumento dei costi legato alle opere di manutenzione del Parco Vira per alcuni interventi effettuati a ridosso della sistemazione via Vira.

Sanità

	Centro di costo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Var.%
412	Case medicalizzate, di riposo e cura	1'052'250.14	1'100'000.00	-4.34
421	Cure ambulatoriali	414'943.86	562'000.00	-26.17
422	Servizi di salvataggio	43'108.90	39'000.00	10.53
432	Altra lotta conto le malattie	0.00	3'750.00	
433	Servizio medico scolastico	23'141.05	22'040.00	4.99
Totale		1'533'443.95	1'726'790.00	-11.20

Il centro di costo cure ambulatoriali vede una diminuzione dei costi legata ai contributi per il SACD fatturati direttamente dal cantone.

Sicurezza sociale

	Centro di costo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Var.%
512	Riduzione dei premi	453'315.05	520'000.00	-12.82
522	Prestazioni complementari all'AI	104'611.15	120'000.00	-12.82
531	Assicurazione per la vecchiaia e per i superstiti AVS	-4'603.00	-4'500.00	2.29
532	Prestazioni complementari AVS	139'481.60	160'000.00	-12.82
534	Alloggi per i pensionati (senza cure)	17'500.00	17'500.00	0.00
535	Prestazioni di vecchiaia	14'364.03	9'000.00	59.60
544	Protezione dei giovani	2'112.35	3'710.00	-43.06
545	Prestazioni a famiglie	81'159.45	79'410.00	2.20
572	Aiuto economico	93'904.08	126'000.00	-25.47
579	Assistenza, n. m. a.	44'777.90	40'400.00	10.84
592	Azioni d'aiuto in Svizzera	0.00	2'500.00	
593	Azioni d'aiuto all'estero	4'700.00	2'500.00	88.00
Totale		951'322.61	1'076'520.00	-11.63



La sicurezza sociale vede una leggera diminuzione dei costi in particolar modo per quanto riguarda il contributo del comune ai fondi centrali di previdenza sociale quali AVS/AI/PC/AM grazie al rimborso legato ai conguagli per l'anno precedente. Per contro il consuntivo vede l'aumento di alcune voci di spesa quali l'assistenza sociale e le prestazioni di vecchiaia che rimangono però inferiori rispetto al consuntivo 2022.

Trasporti e comunicazioni

	Centro di costo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Var.%
613	Strade cantonali	5'000.00	5'000.00	0.00
615	Strade comunali	720'910.84	672'750.00	7.16
622	Traffico regionale e d'agglomerato	487'425.50	515'000.00	-5.35
629	Trasporti pubblici, n. m. a.	4'003.00	6'000.00	-33.28
Totale		1'063'780.29	1'198'750.00	-11.26

Per il centro di costo strade comunali si segnalano aumenti di costo per quanto riguarda la manutenzione delle strade, posteggi e piazze dovuti principalmente ad alcuni interventi d'urgenza effettuati ad un muro di sostegno in via Belvedere, sistemazione di via Campo dei Fiori e alcuni lavori effettuati in relazione alla ristrutturazione delle scuole dell'infanzia.

Da segnalare inoltre per il centro di costo 622 la netta diminuzione dei costi legata alla minor partecipazione alla comunità tariffale Ticino e Moesano.

Protezione dell'ambiente e pianificazione del territorio

	Centro di costo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Var.%
710	Approvvigionamento idrico	16'237.50	17'500.00	-7.21
720	Eliminazione delle acque di scarico	-88'699.29	59'000.00	-250.33
730	Gestione dei rifiuti	0.00	0.00	0.00
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	48'494.46	34'500.00	40.56
761	Protezione dell'aria e del clima	-4'688.55	-5'000.00	-6.23
769	Altri tipi di lotta contro l'inquinamento ambientale	1'600.00	1'300.00	23.08
771	Cimitero e sepoltura	9'572.05	8'000.00	19.65
Totale		-17'483.83	112'300.00	-115.57

Il centro di costo gestione dei rifiuti vede un aumento dei costi legati al servizio rifiuti riciclabili e al servizio compostaggio. Questi aumenti sono dovuti da due principali fattori: il primo è l'accresciuta sensibilità della popolazione nella differenziazione dei rifiuti che ha portato a degli indubbi e lodevoli aspetti positivi dal punto di vista ecologico, ma ha avuto come conseguenza l'aumento dei quantitativi



da smaltire da parte del Comune; il secondo fattore è sicuramente l'aumento generale dei prezzi per i servizi offerti dalle ditte incaricate della raccolta e smaltimento di tali rifiuti.

Il risultato negativo di questo centro di costo (CHF 25'209.53 per l'anno 2023) viene finanziato tramite il relativo fondo di capitale proprio.

Economia pubblica

	Centro di costo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Var.%
840	Turismo	3'330.25	4'000.00	-16.74
850	Industria, artigianato e commercio	7'640.50	8'000.00	-4.49
871	Elettricità	-49'146.76	-46'000.00	6.84
Totale		-38'176.01	-34'000.00	12.28

Nessuna particolare segnalazione.

Finanze e imposte

	Centro di costo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Var.%
910	Imposte	-9'062'937.82	-1'165'000.00	677.93
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	151'224.00	230'000.00	-34.25
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone	-36'079.25	-30'500.00	18.29
961	Interessi	11'581.21	21'650.00	-46.51
963	Immobili dei beni patrimoniali	-109'336.30	-108'820.00	0.47
990	Voci non ripartite	968'601.45	928'300.00	4.34
Totale		-8'076'946.71	-124'370.00	6'394.29

Per quanto riguarda le finanze e le imposte, oltre a quanto già descritto in precedenza in merito al gettito, segnaliamo maggiori entrate di ca. CHF 270'000.00 per le imposte alla fonte. In merito alla perequazione finanziaria come si evince dalla tabella soprastante, vi è stato una diminuzione del contributo al fondo di livellamento. Per gli altri centri di costo non vi è nulla di particolare da segnalare.

8. Conclusioni

Il consuntivo 2023 presenta un risultato positivo a confronto del preventivo. Anche nel 2023 siamo stati confrontati ad aumenti di prezzi generalizzati e non sempre previsti. Questo ha portato ancora una volta all'aumento delle spese correnti che per il secondo anno di fila hanno superato la soglia dei CHF 10 mio. Grazie alle sopravvenienze d'imposta, le imposte speciali e le riprese fiscali siamo riusciti a chiudere con le cifre nere. Per il futuro bisognerà mantenere un elevato controllo delle spese, laddove possibile e pianificare con attenzione gli investimenti.



Fatte queste considerazioni il Municipio resta a disposizione per ulteriori informazioni e invita il Lodevole Consiglio comunale a voler

risolvere:

1. È approvato il consuntivo 2023 del Comune di Savosa che presenta un avanzo d'esercizio di CHF 895'189.54;
2. È approvata la chiusura del conto di investimento di CHF 133'715.97 riferito al messaggio municipale 17/21 concernente la sistemazione via Vira;
3. È approvata la chiusura del conto di investimento di CHF 92'401.70 riferito al messaggio municipale 16/21 concernente la formazione passaggio pedonale Rovello – via Tesserete;
4. È approvata la chiusura del conto di investimento di CHF 131'476.48 riferito al messaggio municipale concernente la progettazione riqualifica centro sportivo Parco vira;
5. È dato scarico al Municipio per tutta la gestione del 2023.

Con i migliori ossequi.

Il Sindaco
Raffaele Schärer

Per il Municipio



Il Segretario
Alessandro Bianchi

Allegati:

Rapporto di revisione riassuntivo
Conti, tabelle e confronti

Per esame e rapporto:

Commissione della gestione