

MM 977/ 2022
accompagnante i conti consuntivi del Comune di Agno
per l'anno 2021



CONSUNTIVO 2021

INDICE

M.M. no. 977/2022 accompagnante i conti consuntivi del Comune per l'anno 2021	1
Elenco dicasteri	37
Ricapitolazione conto di gestione corrente	39
Ricapitolazione per genere di conto	44
Conto di gestione corrente	
Amministrazione	50
Sicurezza Pubblica	56
Educazione	66
Cultura Sport e Tempo Libero	72
Salute Pubblica	79
Previdenza Sociale	83
Traffico	92
Ambiente e Territorio	97
Economia Pubblica	105
Finanze e Imposte	107
Conto investimenti	115
Bilancio al 31.12.2021	142
Bilancio d'apertura 01.01.2022 – MCA2	152

**M.M. NO. 977/2022 ACCOMPAGNANTE I
CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE
PER L'ANNO 2021**

MM 977/ 2022 accompagnante i conti consuntivi del comune per l'anno 2021
--

1. RICAPITOLAZIONE CONTI

1.1 Conto di gestione corrente

Uscite correnti	fr.	18'052'419.76	
Ammortamenti amministrativi	fr.	1'622'328.00	
Addebiti interni	fr.	722'713.65	
<i>Totale spese correnti</i>			fr. 20'397'461.41
Entrate correnti	fr.	19'673'743.63	
Accrediti interni	fr.	722'713.65	
<i>Totale ricavi correnti</i>			fr. 20'396'457.28
Disavanzo d'esercizio			fr. -1'004.13

1.2 Conto investimenti amministrativi

Uscite per investimenti	fr.	2'501'581.40	
Entrate per investimenti	fr.	332'253.40	
<i>Onere netto di investimento</i>			fr. 2'169'328.00

1.3 Conto di chiusura

Onere netto di investimento			fr. 2'169'328.00
Ammortamenti amministrativi	fr.	1'622'328.00	
Disavanzo d'esercizio	fr.	-1'004.13	
Autofinanziamento			fr. 1'621'323.87
Disavanzo totale			fr. -548'004.13

2. CONSIDERAZIONI GENERALI

Il consuntivo 2021 è l'ultimo rendiconto che viene presentato con il vecchio piano contabile. A decorrere dall'anno 2022 è utilizzato il nuovo piano contabile MCA2, già presentato con il preventivo.

L'esercizio 2021 chiude con un disavanzo della gestione corrente di fr. 1'004.13 e un disavanzo generale di fr. 548'004.13.

Il preventivo 2021 indicava un possibile disavanzo della gestione corrente di fr. 1'153'048.00.

Questo rallegrante risultato d'esercizio è determinato in modo preponderante dall'incremento dei ricavi per imposte.

Nel complesso i ricavi per imposte sono superiori di fr. 1'207'570.70 rispetto al 2020 e di fr. 1'066'182.94 rispetto al preventivo 2021.

La temuta contrazione del gettito a seguito della pandemia non si è concretizzata nella misura ipotizzata in sede di preventivo 2021.

Per le persone fisiche avevamo ipotizzato una possibile riduzione dell'8% del gettito per l'anno 2020 e un recupero del 3% nel 2021. Di fatto in base ai dati di cui disponiamo possiamo prevedere un gettito 2021 analogo a quello del 2019.

Per le persone giuridiche si prevede una diminuzione attorno al 12% rispetto al 2019, anziché il 15% ipotizzato a preventivo 2021.

L'incasso straordinario di imposte speciali ha pure influito positivamente sull'aumento dei ricavi e sul pareggio d'esercizio. Nel 2021 sono state incassate imposte per tassazioni speciali per complessivi fr. 1'001'836.40 (preventivo 2021: fr. 100'000; consuntivo 2020: fr. 442'580.10).

Si tratta di tassazioni una tantum, difficilmente prevedibili nel loro complesso, che vengono emanate sui capitali di previdenza o a seguito di accertamenti di nuovi fattori imponibili su tassazioni precedenti.

Con la citata evoluzione delle imposte anche il disavanzo riportato per l'anno 2020 di fr. 1'414'194.73 sarà di molto attenuato e non inciderà quindi nella misura prospettata sui prossimi esercizi.

Riassumiamo i risultati contabili degli ultimi anni:

Anno	Gestione corrente	Avanzo / Disavanzo generale
2012	169'770.09	270'170.09
2013	317'331.11	129'668.89
2014	-163'657.21	-526'757.21
2015	-151'649.09	-2'800'649.09
2016	120'107.80	466'107.80
2017	84'383.69	219'383.69
2018	-245'890.92	109'609.08
2019	-143'495.49	-433'445.49
2020	-1'414'194.73	-1'145'194.73
2021	-1'004.13	-548'004.13

Spese correnti

	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>
Spese per il personale	7'213'006.25	7'266'560.00	7'387'730.78
Spese per beni e servizi	3'263'106.05	2'892'607.00	3'132'327.11
Interessi passivi	303'969.97	310'000.00	335'070.56
Ammortamenti	1'637'039.71	1'740'500.00	1'801'743.01
Rimborsi ad enti pubblici	1'883'900.26	1'913'002.00	1'947'454.01
Contributi propri	5'125'924.52	4'968'400.00	4'504'893.02
Versamenti a finanz. speciali	247'801.00	245'001.00	247'975.00
Addebiti interni	722'713.65	724'400.00	715'708.50
Totale	20'397'461.41	20'060'470.00	20'072'901.99

Rispetto al preventivo 2021 e al consuntivo 2020 la spesa risulta superiore di circa fr. 300'000.

Se si analizzano i centri di costo emerge chiaramente che gli aumenti sono da imputare quasi interamente ai contributi richiesti dal Cantone.

In particolare i contributi per AVS, case anziani e assistenza e cura a domicilio hanno comportato un maggior esborso di fr 300'000 rispetto al preventivo e di quasi fr. 500'000 nei confronti del consuntivo 2020.

Possiamo invece affermare che le spese di stretta competenza comunale hanno rispettato quanto preventivato in linea con i costi 2020 e che l'evoluzione dei costi è sotto controllo.

Ricavi correnti

	<i>Consuntivo 2021</i>	<i>Preventivo 2021</i>	<i>Consuntivo 2020</i>
Imposte	12'913'682.94	11'847'500.00	11'704'515.69
Regalie e concessioni	71'316.29	75'102.00	74'349.06
Redditi della sostanza	675'479.18	672'401.00	659'063.03
Ricavi per prestazioni e tasse	3'087'203.37	2'749'015.00	2'777'054.41
Contributi senza fine specifico	377'345.10	287'502.00	286'921.40
Rimborsi da Enti pubblici	1'464'800.30	1'587'502.00	1'477'693.77
Contributi per spese correnti	885'764.10	728'000.00	725'388.50
Prelevamento da finanz. spec.	198'152.35	236'000.00	238'012.90
Accrediti interni	722'713.65	724'400.00	715'708.50
Totale	20'396'457.28	18'907'422.00	18'658'707.26

L'incremento dei ricavi è dovuto essenzialmente all'incasso di imposte come già evidenziato.

Conto investimenti

Il conto investimenti indica investimenti lordi di fr. 2'598'581.40, con una parte consistente di contributi ad altri enti (CAIM, CDALED e PTL).

Tenuto conto degli ammortamenti effettuati il disavanzo del conto investimenti ammonta a fr. 644'000.00.

Conclusioni

Il pareggio d'esercizio è senz'altro un dato positivo.

Il Municipio è consapevole che nel medio termine il Comune dovrà affrontare investimenti improcrastinabili e dovrà quindi disporre di un sufficiente livello di auto finanziamento per evitare un eccessivo indebitamento.

Gli sforzi dovranno quindi essere mirati al controllo della spesa corrente e all'incremento dei ricavi, laddove è possibile. In sede di preventivo per l'anno 2022 ci eravamo già soffermati in dettaglio sugli obiettivi che il Municipio si è posto.

Alcune risultanze che emergono dai conti 2021 sono in questo ambito confortanti: le spese per il personale si sono ridotte e quelle per beni e servizi di stretta competenza del municipio sono rimaste sui livelli dell'anno precedente.

Il Piano Finanziario 2022-2028 che potrà dare un quadro più chiaro sull'evoluzione delle finanze comunali in riferimento agli investimenti sopracitati e che potrà portare a una migliore definizione delle priorità di intervento, tenuto ovviamente conto delle necessità effettive e concrete di realizzazione delle opere previste.

3. CONTO DI GESTIONE CORRENTE

Conto di gestione corrente	Consuntivo 2021	Preventivo 2021	Consuntivo 2020
<i>Spese correnti</i>	20'397'461.41	20'060'470.00	20'072'901.99
<i>Ricavi correnti</i>	20'396'457.28	18'907'422.00	18'658'707.26
<i>Disavanzo</i>	-1'004.13	-1'153'048.00	-1'414'194.73

4. RICAPITOLAZIONE DELLE SPESE PER GENERE DI CONTO

Spese per il personale (genere di conto 30)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2021	7'213'006.25
Preventivo 2021	7'266'560.00
Consuntivo 2020	7'387'730.78

Le spese per il personale sono così suddivise per capitoli:

	Spese per il personale
Amministrazione	1'654'851.65
Sicurezza pubblica	2'404'360.50
Educazione	2'618'206.05
Cultura e tempo libero	27'885.60
Salute pubblica	5'474.60
Previdenza sociale	247'573.55
Traffico	254'654.30
Totale	7'213'006.25

Le spese per il personale risultano nel complesso inferiori sia al preventivo 2021 sia al consuntivo 2020.

Ricordiamo che le spese per il personale sono registrate al lordo nelle rispettive posizioni. Le partecipazioni ai costi da parte di altri comuni o i rimborsi da assicurazioni per malattia, infortuni e maternità sono registrate nelle rispettive voci dei ricavi.

Ricapitolazione per settore di attività:

Spese personale	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	Differenza
Amm. + Ufficio tecnico + Servizi sociali	2'581'303.65	2'780'463.13	-199'159.48
Autorità di protezione	569'242.20	531'371.05	37'871.15
Polizia intercomunale Malcantone Est	1'835'118.30	1'808'432.20	26'686.10
Docenti SI + SE + docenti materie speciali	2'062'842.85	2'081'950.70	-19'107.85
Onorari autorità	159'024.65	152'612.15	6'412.50
COVID	5'474.60	32'901.55	-27'426.95
TOTALE	7'213'006.25	7'387'730.78	-174'724.53

Amministrazione + UTC + Servizi sociali: a seguito degli avvicendamenti avvenuti presso l'UTC vi sono stati minori oneri. Una 1/2 unità non è stata finora sostituita.

Autorità di protezione: il comune di Agno, quale comune sede, anticipa le spese. I comuni convenzionati rimborsano l'84.45% dei costi. Si è reso necessario mantenere ancora l'impiego di personale incaricato e di una giurista aggiunta per far fronte alla mole di incarti da evadere.

Polizia intercomunale Malcantone Est: nel 2021 l'organico è rimasto invariato. Ricordiamo che il comune recupera dagli altri comuni il 61.6% del fabbisogno netto del corpo.

Docenti SI e SE: le unità in organico sono rimaste invariate.

Covid: è stato impiegato del personale ausiliario per la sorveglianza al parco comunale.

Spese per beni e servizi (31)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2021	3'263'106.05
Preventivo 2021	2'892'607.00
Consuntivo 2020	3'132'327.11

Le spese per beni e consumi risultano superiori di fr. 131'000 rispetto all'anno precedente. I singoli scostamenti sono spiegati nel commento alle singole voci.

Possiamo comunque concludere che le spese di questo settore sono nel complesso sotto controllo con un'evoluzione contenuta.

Infatti le maggiori differenze concernono ad esempio le spese per tutele e curatele (+ 89'000), prestazioni per spese esecutive (+ fr. 14'000) e spese per la tenuta a giorno del catasto (+ 21'000) che dipendono dal numero di casi trattati e sui quali non è possibile intervenire.

Interessi passivi (32)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2021	303'969.97
Preventivo 2021	310'000.00
Consuntivo 2020	335'070.56

L'onere per gli interessi passivi si è stabilizzato. Il margine per ulteriori diminuzioni è ridotto.

Ammortamenti (33)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2021	1'637'039.71
Preventivo 2021	1'740'500.00
Consuntivo 2020	1'801'743.01

Gli ammortamenti sono riportati in dettaglio nella tabella B allegata al presente Messaggio.

La quota media di ammortamenti amministrativi ha raggiunto l'8.74%, nel rispetto dell'aliquota minima media dell'8% prevista dall'ex. art. 158 cpv. 2 LOC.

Il minor onere esposto riguarda gli ammortamenti patrimoniali che non sono stati effettuati tenuto conto che i beni patrimoniali saranno rivalutati con effetto dall'1.1.2022 a seguito dell'entrata in vigore del nuovo modello contabile.

Rimborsi a enti pubblici (35)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2021	1'883'900.26
Preventivo 2021	1'913'002.00
Consuntivo 2020	1'947'454.01

Contributi propri (36)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2021	5'125'924.52
Preventivo 2021	4'968'400.00
Consuntivo 2020	4'504'893.02

Vi sono stati diversi scostamenti rispetto al preventivo che vengono spiegati nel commento di dettaglio. Rispetto al 2020 l'aumento è comunque importante come già evidenziato.

Versamenti a finanziamenti speciali (38)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2021	247'801.00
Preventivo 2021	245'001.00
Consuntivo 2020	247'975.00

Nel complesso la voce si mantiene stabile.

Addebiti interni (39)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2021	722'713.65
Preventivo 2021	724'400.00
Consuntivo 2020	715'708.50

Come spiegato anche in passato, le direttive cantonali impongono che anche al dicastero Smaltimento rifiuti, come per l'approvvigionamento idrico, occorre caricare i costi degli interessi e degli ammortamenti. Gli stessi vengono comunque registrati come addebito e accredito interni.

4. RICAPITOLAZIONE DEI RICAVI PER GENERE DI CONTO

Imposte (genere di conto 40)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2021	12'913'682.94
Preventivo 2021	1'650'000.00
Consuntivo 2020	11'704'515.69

2001	9'088'033.70	2011	9'654'771.80
2002	9'823'611.00	2012	9'906'970.65
2003	9'661'544.58	2013	10'427'482.82
2004	8'744'797.85	2014	10'864'615.04
2005	8'483'570.95	2015	11'147'739.76
2006	8'503.474.95	2016	11'392'660.15
2007	8'938'507.90	2017	12'719'110.45
2008	8'980'119.55	2018	12'326'565.71
2009	9'165'187.50	2019	12'562'300.32
2010	9'730'107.73	2020	11'704'515.69

Vedi commento al capitolo 2.

Regalie e concessioni (41)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2021	71'316.29
Preventivo 2021	75'102.00
Consuntivo 2020	74'349.06

Nel complesso la voce si mantiene stabile.

Redditi della sostanza (42)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2021	675'479.18
Preventivo 2021	672'401.00
Consuntivo 2020	659'063.03

Anche per questo genere di ricavi non vi sono particolari differenze.

Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe (43)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2021	3'087'203.37
Preventivo 2021	2'749'015.00
Consuntivo 2020	2'777'054.41

La differenza è quasi interamente dovuta alle multe di polizia.

Contributi senza fine specifico (44)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2021	377'345.10
Preventivo 2021	287'502.00
Consuntivo 2020	286'921.40

Il contributo al fondo di livellamento è risultato superiore alle previsioni.

Rimborsi da enti pubblici (45)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2021	1'464'800.30
Preventivo 2021	1'587'502.00
Consuntivo 2020	1'477'693.77

I rimborsi dai Comuni per il corpo di polizia sono diminuiti proporzionalmente alla riduzione del disavanzo d'esercizio.

Contributi per spese correnti (46)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2021	885'764.10
Preventivo 2021	728'000.00
Consuntivo 2020	725'388.50

La differenza rispetto al preventivo è dovuta ai maggiori sussidi per i docenti e per l'attivazione del valore delle opere d'arte.

Prelevamenti da finanziamenti speciali (48)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2021	198'152.35
Preventivo 2021	236'000.00
Consuntivo 2020	238'012.90

Accrediti interni (49)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2021	722'713.65
Preventivo 2021	724'400.00
Consuntivo 2020	715'708.50

5. COMMENTO DI DETTAGLIO CONTO DI GESTIONE CORRENTE

Esponiamo i dati riassuntivi per capitolo e il commento alle voci che hanno subito i maggiori scostamenti rispetto ai preventivi.

5.0 Amministrazione

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021
<i>Spese correnti</i>	2'154'427.77	2'223'551.00
<i>Ricavi correnti</i>	238'039.02	163'505.00

010 Potere legislativo ed esecutivo

010.300.11 Indennità membri Commissioni e Delegazioni (+ fr. 6'700.00)

Le indennità sono state riconosciute come da regolamento comunale.

020 Amministrazione generale

020.301.01 Stipendi personale in organico (- fr. 65'267.45)

Come già evidenziato, alcune posizioni sono rimaste vacanti nel corso dell'anno e ½ unità presso l'UTC non è stata ancora sostituita.

020.310.01 Materiale di cancelleria, stampati, ecc. (- fr. 8'638.90)

Non ci sono state particolari spese quest'anno.

020.310.03 Pubblicazioni e inserzioni (+ fr. 4'268.55)

La voce comprende gli annunci di partecipazioni per i decessi e le pubblicazioni richieste dalla legge per le varianti di Piano regolatore.

020.315.03 Manutenzione elaboratore dati (+ fr. 5'685.70)

Gli aggiornamenti per l'applicativo gestionale Gecoti Web hanno comportato una maggior uscita.

020.315.06 Assistenza e aggiornamento sito (+ fr. 5'363.45)

Si è deciso di creare una nuova voce apposita per il sito internet, che quest'anno è stato aggiornato con una nuova interfaccia grafica e migliorato.

020.318.06 Prestazioni per procedure esecutive (+ fr. 14'947.80)

Le procedure esecutive sono in costante aumento e causano un maggior costo difficilmente prevedibile.

020.318.07 Tasse di giudizio (+ fr. 5'578.00)

Le tasse di giudizio concernono procedure ricorsuali e la successione Boffa.

020.318.60 Prestazioni CSI per imposte (+ fr. 11'721.00)

L'importo è calcolato in base a una percentuale sulle emissioni effettuate dal CSI.

020.318.86 Bollettino informativo (- fr. 11'657.28)

Si è proceduto con una sola pubblicazione del nostro bollettino informativo "Agno Info" invece che alle due come di consuetudine.

020.431.30 Tasse approvazione progetti (+ fr. 25'588.97)

I servizi erogati dall'Ufficio tecnico hanno comportato una maggior entrata per tasse nel settore di competenza.

020.436.01 Rimborso assicurazioni infortuni (+ fr. 6'887.00)

020.436.02 Rimborso assicurazione malattia (+ fr. 35'565.10)

Si sono verificati un infortunio e due assenze per malattia prolungate nell'amministrazione comunale che hanno comportato dei rimborsi da parte delle assicurazioni.

090 Compiti non ripartibili

090.301.10 Stipendi personale di pulizia (+ fr. 6'632.65)

Nell'ambito della prevenzione contro il Covid sono state mantenute le pulizie supplementari degli uffici e degli spazi utilizzati dal pubblico.

090.314.20 Manutenzione stabili (+ fr. 4'849.55)

È stata installata la nuova fibra ottica e un nuovo gruppo di continuità (UPS) al fine di prevenire eventuali cali di elettricità improvvisi.

5.1 Sicurezza pubblica

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021
Spese correnti	3'234'392.25	3'033'402.00
Ricavi correnti	2'286'887.09	2'151'501.00

100 Catasto e Misurazioni

100.318.12 Spese tenuta a giorno catasto (+ fr. 20'281.30)

100.434.50 Rimborso da privati tenuta a giorno catasto (+ fr. 7'353.90)

100.461.50 Sussidio cantonale tenuta a giorno catasto (+ fr. 2'601.10)

Questi conti sono sempre difficili da calcolare in quanto non dipendono direttamente dal Comune ma dalle mutazioni effettuate sui mappali. Una maggior spesa comporta, anche se non direttamente proporzionale, un maggior incasso delle quote a carico dei proprietari.

101 Commissione tutoria regionale

101.300.01 Indennità membri ARP6 (+ fr. 49'685.10)

101.301.41 Indennità per ore straordinarie (+ fr. 13'922.90)

101.431.01 Tasse amministrative e di cancelleria (+ fr. 38'591.76)

101.452.03 Rimborso da Comuni per ARP6 (- fr. 4'751.90)

Come per l'anno 2021, si è reso necessario far capo ancora a risorse supplementari per evadere la forte mole di lavoro richiesta per questo servizio.

Le maggiori spese vengono in parte compensate con l'incasso delle tasse amministrative sui rendiconti.

101.318.08 Spese per tutele e curatele (+ fr. 89'634.23)

I costi per casi di indigenti che non possono assumersi le spese di curatela sono a carico del Comune di domicilio e si mantengono, purtroppo, sempre più alti di quanto a preventivo. Si nota però una lieve diminuzione rispetto al consuntivo dell'anno precedente.

102 Altri servizi

102.301.08 Sorveglianza allievi passaggi pedonali (+ fr. 4'623.60)

In primavera le sorveglianze sono state estese a un terzo passaggio pedonale ed è pure stata aumentata la durata di presenza in modo da coprire anche la fascia 15.30-16.10.

102.301.17 Ausiliari di sorveglianza (+ fr. 17'829.45)

Come per l'anno 2020 si è fatto capo a servizi di sorveglianza per il pattugliamento delle zone più sensibili anche in considerazione delle misure sanitarie rimaste in vigore.

102.314.10 Manutenzione pontile parco (+ fr. 7'970.00)

Il deterioramento dei pali ha comportato la necessità di sostituzione.

102.314.11 Manutenzione pontile Tropical (+ fr. 8'711.75)

Oltre alla consueta spesa legata alla manutenzione del pontile è stato posato il cancello per la limitazione di accesso.

102.427.02 Tasse pontile parco (- fr. 11'430.00)

102.427.12 Tasse pontile Tropical (- fr. 21'823.35)

Le tasse sono state incassate in base al regolamento e ai contratti in vigore e rispecchiano quelle incassate l'anno precedente in attesa dell'adeguamento delle tariffe.

102.431.11 Tasse concessione cittadinanza (- fr. 18'000.00)

L'incasso dipende dal numero di domande inoltrate alla Cancelleria comunale.

102.439.01 Altri ricavi (+ fr. 9'315.00)

In questo conto abbiamo registrato il contributo ricevuto dal Cantone per i programmi di attività utilità pubblica (AUP) promossi dal Comune (ade es. sorveglianza parco lago, attività presso il Centro Diurno, ecc.).

110 Polizia

110.301.01 Stipendi personale in organico (- fr. 14'916.25)

La partenza a fine ottobre di un agente, sostituito solo nel 2022, ha comportato una minor spesa.

110.301.40 Prestazioni fuori orario (+ fr. 9'607.25)

L'estensione dei turni serali e festivi sono aumentate le relative indennità.

110.310.01 Materiale di cancelleria, stampati, ecc. (+ fr. 4'634.17)

Il costo è in linea con gli anni precedenti.

110.311.01 Acquisto mobili e macchine (+ fr. 9'934.70)

Oltre al normale ricambio sono stati sostituiti 4 PC.

110.311.05 Leasing radar (- fr. 18'000.00)

Il leasing del radar è terminato alla fine dell'anno 2020.

110.313.80 Acquisto materiale di servizio (+ fr. 18'799.30)

Il corpo di polizia si è dotato di un nuovo terminale radio e di nuove radio di servizio.

110.319.01 Altri costi (+ fr. 4'539.80)

Nel conto sono registrate le prestazioni per una consulenza esterna, i premi per l'educazione stradale e le spese per annunci funebri.

110.352.12 Spese coordinamento Comune Polo (+ fr. 3'836.30)

110.352.13 Spese centrale operativa CEOP (+ fr. 8'878.30)

Si tratta di prestazioni fornite dalla Città di Lugano.

110.436.10 Rimborsi per prestazioni (- fr. 54'750.00)

Come l'anno scorso anche quest'anno c'è stata un'ulteriore riduzione del numero di consegne di precetti e degli accompagnamenti forzati da parte dei nostri agenti.

110.437.01 Multe di polizia (+ fr. 317'264.84)

Anche quest'anno si è riscontrata una maggiore entrata per multe di polizia.

110.452.04 Rimborsi da Comuni (- fr. 145'418.65)

I maggiori incassi del servizio di polizia rispetto a quanto ipotizzato a preventivo hanno diminuito la quota di rimborso da parte dei Comuni convenzionati.

140 Polizia del fuoco

140.352.11 Corpo Pompieri Lugano (+ fr. 10'217.50)

I costi di gestione del corpo sono in crescita e superiori alle previsioni.

160 Protezione civile

160.352.01 Ente Intercomunale PCi (- fr. 20'932.15)

Come per gli scorsi anni, l'importo esposto corrisponde agli acconti richiesti dall'Ente Intercomunale PCi e risulta minore al preventivo.

5.2 Educazione

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021
<i>Spese correnti</i>	3'105'909.79	3'096'408.00
<i>Ricavi correnti</i>	701'925.35	632'007.00

200 Scuola dell'infanzia

200.301.10 Stipendi personale di pulizia (+ fr. 6'093.10)

Anche per le scuole dell'Infanzia sono state effettuate maggiori pulizie a causa del COVID (vedi anche il capitolo "Scuola elementare").

200.302.02 Supplenze docenti (+ fr. 8'413.40)

Le supplenze per infortunio e malattia sono in parte recuperate dall'assicurazione a seguito di due infortuni (vedi conto 200.436.01).

200.302.04 Stipendio docente d'appoggio (- fr. 20'000.00)

La prevista introduzione della figura del docente d'appoggio per le sezioni che superano i 22 allievi, come da regolamento delle Scuole Comunali, è stata posticipata di un anno dal DECS.

200.302.05 Stipendio docenti per allievi alloggiati (+ fr. 4'691.35)

Questa nuova voce è inerente al costo dei docenti appositi per gli allievi che parlano altre lingue e provengono da paesi con culture differenti, come ben spiegato nel preventivo 2022.

200.312.03 Consumo combustibile (+ fr. 4'872.90)

Questa voce è in linea col consuntivo precedente, seppur superiore alla spesa preventivata.

200.313.20 Spese refezione (+ fr. 8'282.95)

Le spese di refezione sono gestite separatamente dalla direzione dell'Istituto. Le tasse sono state adeguate in funzione dei costi.

210 Scuola elementare

210.301.02 Stipendi personale fuori organico (+ fr. 5'979.85)

Lo stipendio personale fuori organico si riferisce all'impiego di un aiuto custode, nell'ambito di un programma di reinserimento professionale.

210.302.03 Stipendio docenti attività speciali (- fr. 13'212.55)

210.452.01 Rimborso per docenti materie speciali (- fr. 6'312.75)

Le unità di lezione per Agno sono rimaste invariate. L'importo anticipato dal comune è ridotto rispetto all'anno precedente, ma di conseguenza anche il rimborso dagli altri comuni è diminuito.

210.302.04 Stipendio docente d'appoggio (- fr. 20'000.00)

Come già spiegato in precedenza per il docente d'appoggio nel capitolo scuola dell'infanzia, anche per quanto attiene le scuole elementari è stata concessa la proroga per la sua introduzione e pertanto non risultano costi.

210.302.05 Stipendio docenti per allievi alloglotti (+ fr. 3'587.20)

Anche per le scuole elementari è stata inserita la nuova voce inerente il costo dei docenti alloglotti come descritto in precedenza.

210.311.01 Acquisto mobili e macchine d'ufficio (+ fr. 11'370.60)

La maggior spesa è dovuta all'acquisto di un nuovo impianto audio per l'atrio delle scuole.

210.312.03 Consumo combustibile (+ fr. 15'885.75)

La differenza tra un anno e l'altro dipende dalla tempistica e dai quantitativi delle forniture.

210.313.30 Acquisto materiale di pulizia (+ fr. 6'332.10)

Le misure sanitarie anti-covid hanno creato maggiori costi.

210.319.01 Altri costi (+ fr. 11'877.00)

Nel conto si registra il costo sostenuto per la formazione e conseguimento della patente categoria D da parte del nostro custode. In futuro i trasporti per gite potranno essere effettuati dal custode in modo da ridurre i costi per questi trasporti affidati al momento a ditte terze.

210.452.11 Rimborso da Neggio e Vernate per trasferimento provvisorio sezione (+ fr. 30'000.00)

Il trasferimento provvisorio di una sezione di Neggio-Vernate presso la nostra sezione comporta un affitto convenuto in fr. 30'000.00.

230 Altre spese educazione

230.366.40 Contributo Scuola Media (- fr. 15'695.00)

Come già accaduto l'anno scorso, anche per il 2021 è stata mantenuta la riduzione della quota per allievo a fr. 40.00 (anziché fr. 130.00).

5.3 Cultura e Tempo libero

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021
Spese correnti	460'470.27	503'001.00
Ricavi correnti	111'696.65	17'001.00

301 Promozioni culturali

301.301.15 Compenso sorveglianti museo (+ fr. 3'837.50)

301.318.24 Esposizioni museo (+ fr. 3'319.43)

L'apertura delle esposizioni è stata estesa su più mesi, come per l'anno precedente.

301.469.03 Opere d'arte (+ fr. 97'000.00)

Il Comune ha beneficiato negli anni della donazione di diverse opere d'arte. Si è ritenuto opportuno allestire l'inventario delle opere e far eseguire una perizia del valore di mercato. Si è quindi potuto stabilire il valore complessivo che è registrato a bilancio quale bene patrimoniale. L'attivazione a bilancio comporta pure l'inserimento quale ricavo nella gestione corrente.

330 Parchi e sentieri

330.314.21 Manutenzione parchi e giardini (+ fr. 12'366.05)

La maggior uscita deriva dalla manutenzione dell'alberatura al parco lago. Inoltre si è concluso un nuovo contratto con ampliamento della zona di disinfestazione dei topi, in quanto era stata segnalata la loro presenza anche in altre zone del nostro territorio.

330.314.28 Manutenzione Dog park (+ fr. 2'077.40)

Come noto in collaborazione con l'associazione AnimaLife è stata predisposta un'area di sgambamento per i cani su un sedime messo a disposizione dalla Mikron SA.

330.352.03 Vedeggio Servizi SA (- fr. 22'545.20)

La spesa esposta in questo capitolo corrisponde a 1/3 dei costi complessivi. I restanti 2/3 sono registrati nel capitolo 620 – "Strade comunali". I costi fatturati sono ridotti rispetto al preventivo e in linea con l'anno precedente.

340 Sport

340.312.02 Consumo energia elettrica centro sportivo (- fr. 8'226.95)

L'illuminazione notturna è stata ridotta perché l'utilizzo del campo è stato limitato dalla pandemia.

340.319.01 Altri costi (+ fr. 8'271.35)

Questa voce comprende i lavori di taglio alberi e messa in sicurezza degli spazi del centro sportivo a ridosso del bosco a seguito della caduta di un albero avvenuta nel mese di luglio che ha danneggiato il capannone posato in previsione del torneo di skater. L'evento, che ha fortunatamente provocato solo danni materiali, è stato causato da una situazione meteo eccezionale con forti raffiche di vento. Per precauzione si è intervenuti con un taglio di messa in sicurezza.

350 Manifestazioni e altre attività per il tempo libero

350.318.65 Spese per manifestazioni (- fr. 5'038.94)

La voce comprende le spese per le manifestazioni organizzate dal Comune o per le quali il Comune contribuisce, escluse la Fiera di San Provino e le Feste al lago che sono contabilizzate separatamente. Le manifestazioni si sono ridotte a causa della pandemia.

350.318.88 Spese per la festa 1° Agosto (- fr. 14'369.53)

Fino all'ultimo si è sperato di poter organizzare i festeggiamenti per la festa nazionale, ma viste le restrizioni causate ancora dalla pandemia e le varie regole da mantenere si è deciso a malincuore di rinunciare anche a questa manifestazione. Il Municipio ha voluto comunque sottolineare la ricorrenza con un invio a tutti i fuochi.

350.365.60 Contributo piscina I Grappoli Sessa (+ fr. 5'000.00)

Nell'anno 2020 per un errore non è stato richiesto il contributo. Nel 2021 è stato effettuato il versamento per due anni.

5.4 Salute pubblica

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021
Spese correnti	195'946.40	194'600.00
Ricavi correnti	38'631.45	0.00

432 Altra lotta contro le malattie

Anche quest'anno si è fatto capo, anche se in modo molto ridotto, al nuovo capitolo contabile che è stato introdotto nel corso del 2020 su indicazione della SEL a causa della pandemia.

Si sono pertanto suddivise le spese per i vari dicasteri e i totali generali sono i seguenti:

- Spese per personale: fr. 5'474.60
- Spese Amministrazione: fr. 21'411.00
- Spese Scuole: fr. 2'129.70
- Spese Polizia: fr. 624.30 Incasso Polizia dai Comuni: fr. 385.10
- Spese ARP: fr. 0.00 Incasso ARP dai Comuni: fr. 0.00
- Spese Centro diurno: fr. 128.45

432.390.60 Minori incassi "Covid-19" da locazioni e tasse diverse (+ fr. 4'057.95)

Il Municipio, quest'anno, ha deciso di riconoscere unicamente agli esercizi pubblici, unici toccati dalla chiusura parziale della ristorazione, una riduzione della tassa relativa allo smaltimento dei rifiuti.

432.366.04 Prestazioni Ponte "Covid 19" (- fr. 31'433.50)

432.461.09 Sussidio cantonale prestazione Ponte "Covid 19" (+ fr. 19'945.85)

Le richieste d'aiuto quale prestazione ponte Covid sono state minori a quanto stimato a preventivo dal Cantone per il nostro Comune. A preventivo non era stato indicato il sussidio cantonale.

Centro vaccinazioni di prossimità

La novità del 2021 è stata l'apertura dei Centri di vaccinazione di prossimità, della cui gestione regionale se n'è occupato il nostro Comune. Nel consuntivo si evince il costo totale delle spese per fr. 29'324.40, dovuti in gran parte ai costi delle prestazioni mediche, in quanto il nostro Comune ha anticipato le spese. Sempre per lo stesso motivo risulta anche il rimborso dei vaccini da parte del Cantone per fr. 14'014.50. In seguito, la spesa è stata ripartita in base ai numeri di vaccinazioni effettuate. Per il Comune di Agno le vaccinazioni sono state 364 (su un totale di 965) ed hanno comportato un costo effettivo di fr. 2'595.87 a nostro carico.

460 Servizio medico scolastico

460.351.51 Servizio dentario scolastico (- fr. 3'763.00)

Come da prassi si è tornati ad avere un unico anno di competenza per il servizio dentario scolastico (e non due come per l'anno 2020), nello specifico concernente l'anno scolastico 2020/2021.

490 Altri compiti per la salute

490.318.15 Servizio autolettighe CVL (+ fr. 8'333.20)

La valutazione del conguaglio ci porta ad una maggiore spesa.

5.5 Previdenza sociale

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021
<i>Spese correnti</i>	4'552'966.72	4'276'202.00
<i>Ricavi correnti</i>	192'740.05	235'500.00

500 AVS – CM

500.361.40 Contributi al Cantone per AVS/AI/PC/CM (+ fr. 141'449.50)

La partecipazione comunale è calcolata in base al gettito di imposta (9% dell'ultimo gettito di imposta emesso).

540 Protezione della Gioventù

540.365.08 Contributo servizio extrascolastico AGAPE (+ fr. 10'061.00)

Nel 2021 è stato registrato l'acconto per l'anno 2021 e il conguaglio dell'anno precedente. Il Municipio ha deciso di assumere anche le spese di trasporto per l'anno 2021-2022. Le stesse saranno rimborsate alle famiglie a fine anno scolastico (giugno 2022) e di conseguenza saranno registrate nella gestione corrente 2022.

560 Stabile Legato Reina

560.427.07 Affitti (- fr. 23'541.50)

560.427.08 Spese accessorie (- fr. 3'690.00)

Come per l'anno 2020 alcuni appartamenti non sono stati locati. Attualmente un solo appartamento è rimasto sfitto, tuttavia utilizzato temporaneamente da alcuni rifugiati ucraini che erano in cerca di un alloggio appropriato.

561 Centro Diurno e attività anziani

561.301.10 Stipendi personale di pulizia (- fr. 4'880.60)

561.427.15 Affitto sala Centro Diurno (- fr. 2'500.00)

Anche quest'anno si è optato per l'uso ridotto della sala del centro diurno a causa delle misure sanitarie. La sala non è stata quindi affittata a privati.

561.365.48 Contributo Gruppo pomeriggio anziani (- fr. 5'000.00)

A causa della pandemia l'attività del Gruppo pomeriggio anziani è rimasta sospesa.

570 Case per anziani

570.352.05 Contributo Consorzio Casa Anziani Cigno Bianco (- fr. 7'344.55)

570.462.03 Rimborso Cigno Bianco per ospiti fuori Comune (- fr. 10'412.70)

Gli oneri ipotecari risultano diminuiti. Sono invece aumentate le giornate di presenza di anziani domiciliati e si sono ridotte quelle degli anziani fuori comune con conseguenti minori rimborsi.

570.352.07 Contributo per ospiti altre Case Anziani (+ fr. 6'572.55)

È aumentato il numero di degenti ospiti in altre case anziani.

570.362.03 Contributi al Cantone per gestione case anziani (+ fr. 167'001.15)

L'incremento del gettito comunale determina proporzionalmente un maggior contributo come pure l'aumento delle giornate complessive di degenza di anziani domiciliati.

581 Servizi sociali

581.301.01 Stipendi personale in organico (+ fr. 7'274.05)

581.436.02 Rimborso assicurazione malattia (+ fr. 4'502.45)

In previsione di una futura maternità si è reso necessario un periodo di affiancamento di una supplente al 50%. Il rispettivo rimborso ricevuto dall'assicurazione è stato registrato nelle entrate.

581.365.54 Contr. al Cantone per assistenza e cure a domicilio (+ fr. 4'573.14)

581.365.55 Contributo al Cantone per servizi di appoggio (+ fr. 22'108.33)

Come detto in precedenza l'aumento del gettito ha influito anche su queste voci di spesa.

581.366.03 Contr. al Cantone per mantenimento anziani a domicilio (- fr. 37'806.04)

Il costo risulta inferiore rispetto al preventivo ma più vicino al consuntivo dell'anno precedente. Il costo pro-capite calcolato a preventivo era di fr. 32.35. L'effettivo richiesto è invece stato di fr. 22.78.

5.6 Traffico

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021
<i>Spese correnti</i>	1'459'504.24	1'519'304.00
<i>Ricavi correnti</i>	281'286.00	259'005.00

620 Strade comunali

620.311.33 Acquisto segnaletica (+ fr. 21'156.65)

Nell'ottica del miglioramento della sicurezza del percorso casa – scuola si è proceduto alla posa dei segnali che richiamano la presenza di allievi lungo le strade principali di accesso alle scuole. È stato predisposto un richiamo luminoso negli orari di presenza degli allievi.

620.314.02 Manutenzione strade e piazze (- fr. 19'228.10)

Per i lavori di grossa entità, quali rappezzi e rifacimenti di pavimentazione, si è attinto prevalentemente al credito quadro (vedi conto investimenti).

620.314.03 Servizio manutenzione invernale strade (+ fr. 35'499.60)

Il costo è composto da ca. fr. 16'000.00 per fermo veicoli, ca. fr. 50'000.00 per insalamento e la rimanenza di ca. fr. 20'000.00 per il servizio callaneve in occasione di 2 nevicate.

620.318.05 Illuminazione pubblica – Manutenzione impianti (+ fr. 28'991.20)

Il maggior costo è dovuto alla ripresa dalle AIL SA degli impianti di illuminazione pubblica effettuata su un periodo di 5 anni, rata annua ca. fr. 30'000.00.

620.352.03 Vedeggio Servizi SA (- fr. 55'090.43)

Anche quest'anno, come il precedente, il costo risulta inferiore a quanto preventivato.

621 Posteggi comunali

621.315.22 Manutenzione autosilo Brama (+ fr. 10'258.25)

Il Municipio ha deciso di reintrodurre il sistema a pagamento all'autosilo Brama posando un nuovo parchimetro di nuova generazione già predisposto come gli altri per i pagamenti con twint. L'aumento di spesa è pertanto dovuto alla posa della nuova cassa parchimetro e alla relativa segnaletica presso l'autosilo.

621.427.06 Incasso posteggi Agno centro (+ fr. 10'103.72)

Gli incassi per parcheggi sono generalmente aumentati, in particolare per Agno Centro il maggior incasso è stato rilevante.

650 Traffico regionale

650.361.04 Comunità tariffale Ticino e Moesano (+ fr. 4'936.00)

L'aumento del costo rispetto agli anni precedenti è dovuto al fatto che nel contributo oltre alla normale richiesta della CTA è calcolata un'indennità di sostegno finanziario dovuta alla crisi COVID-19 nel traffico regionale viaggiatori. Questo serve ad indennizzare, come da modifica della legge sul trasporto viaggiatori avvenuta nel 2020, le imprese per le perdite rimanenti dopo lo scioglimento della riserva speciale. Nello specifico il costo riconosciuto sul nostro territorio è pari a fr. 3'970'417 di cui il 50% a carico dei Comuni.

650.361.06 Finanziamento trasporti pubblici (- fr. 65'015.00)

A preventivo si era prospettato un aumento considerevole rispetto agli anni precedenti e un aumento rilevante c'è stato, quasi fr. 58'000.00 in più rispetto al 2020. Fortunatamente il costo non ha raggiunto il tetto massimo, cioè quanto esposto a preventivo, pertanto risulta il minor costo.

650.366.50 Sussidi abbonamenti trasporti pubblici (+ fr. 10'881.15)

La richiesta di sussidi per trasporti pubblici è sempre in aumento ormai da anni; infatti, anche a preventivo 2022 l'importo è stato ritoccato al rialzo. Teniamo però a ricordare che questo sussidio viene comunque finanziato attingendo all'accantonamento del conto FER che figura nel capitolo 860 - "Energia".

650.366.51 Flexicard (- fr. 6'789.00)

650.439.04 Incassi Flexicard (- fr. 6'460.00)

A preventivo era stato calcolato l'acquisto di due carte giornaliere, il primo periodo però, da gennaio a giugno, ne avevamo unicamente una a disposizione. Questo ha comportato la minor spesa e il relativo minor incasso di vendita.

5.7 Ambiente e territorio

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021
Spese correnti	2'658'582.00	2'527'902.00
Ricavi correnti	2'028'875.00	2'094'002.00

700 Approvvigionamento idrico

700.314.41 Manutenzione installazioni (+ fr. 22'966.85)

Risulta un maggior costo a seguito di riparazioni per rotture di tubazioni effettuate su suolo privato. I costi per questi interventi sono stati poi rifatturati ai proprietari e l'incasso risulta nel conto 700.439.01.

700.352.08 Consorzio CAIM (+ fr. 11'208.04)

L'importo è comprensivo del conguaglio 2020 e degli acconti 2021, in linea con quelli dell'anno precedente.

700.352.09 Acquisto acqua da terzi (+ fr. 32'516.05)

Come già l'anno scorso, anche quest'anno si è fatto capo in misura maggiore alla fornitura d'acqua da parte dell'Azienda Acqua Potabile di Bioggio, per questo risulta una maggior spesa rispetto al preventivo, ma in linea con il 2020.

700.439.01 Altri ricavi (+ fr. 39'600.10)

In questa voce sono inseriti i rimborsi da privati per riparazioni alle condotte, come precedentemente segnalato, oltre alla partecipazione ai costi di manutenzione da parte del Consorzio CAIM.

710 Eliminazione acque luride

710.352.50 Consorzio Depurazione acque (- fr. 20'821.70)

I dati di consuntivo risultano minori di quanto comunicatoci in sede di preventivo dal Consorzio. La copertura totale del centro di costo è pertanto data.

720 Smaltimento rifiuti

720.315.35 Manutenzione attrezzature (+ fr. 15'227.05)

Solo il lavaggio dei contenitori interrati ci porta ad una spesa totale di ca. fr. 27'000.00, la rimanenza riguarda l'abbonamento per la raccolta di carcasse e riparazioni varie.

720.318.70 Servizio raccolta rifiuti urbani (+ fr. 17'074.15)

Anche quest'anno il costo dei rifiuti è rimasto ai livelli dell'anno 2020 ma superiore al preventivo.

720.318.77 Servizio raccolta e smaltimento ingombranti (+ fr. 11'665.55)

Risulta un maggior apporto di rifiuti ingombranti.

720.351.40 Servizio smaltimento rifiuti ACR (+ fr. 19'523.90)

Anche il servizio ACR risulta superiore al preventivo ma sui livelli del 2020.

720.434.11 Tassa base rifiuti (- fr. 46'544.00)

L'aggiornamento delle tariffe è stato differito in attesa del nuovo regolamento dei rifiuti.

720.434.13 Tassa smaltimento ingombranti (- fr. 25'000.00)

720.434.14 Tassa smaltimento scarti vegetali (- fr. 25'000.00)

Si erano preventivati questi due incassi sulla scorta degli intenti riferiti al nuovo regolamento sui rifiuti, ma non essendo ancora stato adottato, le tasse non sono state prelevate.

720.490.60 Minor incassi "Covid-19" da locazioni e tasse diverse (+ fr. 3'660.05)

A differenza dell'anno 2020 la riduzione non è stata effettuata per tutte le attività economiche a seguito del lockdown, ma è stata riconosciuta unicamente agli esercizi pubblici.

750 Arginature

750.319.01 Altri costi (+ fr. 5'699.95)

Nel conto si registrano i costi di manutenzione per fitodepurazione del Riale Barboi e la pulizia del riale in Via Redondello.

780 Altra protezione dell'ambiente

780.318.23 Controllo impianti di combustione (- fr. 25'724.00)

780.434.01 Incasso per controllo impianti combustione (- fr. 36'060.00)

È stata fatturata la continuazione del 19° ciclo dei controlli di combustione, effettuati da gennaio ad agosto 2021, e questi sono stati rifatturati.

780.366.02 Sussidi per risparmio energetico e acquisto biciclette elettriche (+ fr. 5'304.95)

Le richieste di sussidi per l'acquisto di biciclette sono sempre più numerose, pur avendo aumentato il valore a preventivo risulta comunque una maggior uscita. I costi sono in ogni modo finanziati tramite l'accantonamento FER.

790 Sistemazione del territorio

790.314.27 Rivitalizzazione Riva lago (+ fr. 21'364.45)

790.439.01 Altri ricavi (+ fr. 18'159.80)

Per consentire la corretta riproduzione dei pesci si è ristabilito un letto di frega sulla riva del lago così che le uova abbiano il loro habitat ideale in cui poter sopravvivere. L'85% del costo dell'opera è comunque stato sussidiato dal Cantone.

790.318.85 Progetti Agenda 21 (+ fr. 3'590.00)

È stato registrato il residuo di spesa a carico del Comune per lo studio di rinnovo del percorso della Strada Regina.

5.8 Economia pubblica

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021
Spese correnti	225'538.65	221'300.00
Ricavi correnti	416'367.35	454'100.00

860 Energia

860.485.01 Prelevamento dal FER (- fr. 41'555.65)

La Legge ed il Regolamento sul Fondo per le energie rinnovabili (RFER) ci consente di registrare, ed in seguito prelevare, le spese sostenute in ambito energetico.

5.9 Finanze e imposte

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021
Spese correnti	2'349'723.32	2'464'800.00
Ricavi correnti	14'100'009.32	2'703'301.00

900 Imposte

900.400.01 Imposte sul reddito e sulla sostanza

	Notifiche definitive	Valutazione dei casi non conguagliati	Totale presunto gettito base (100%)	Variazioni %	Moltiplicatore	Valutazione imposta comunale da incassare
2015	10'052'000.00	209'000.00	10'261'000.00		0.82	8'414'020.00
2016	9'599'000.00	429'000.00	10'028'000.00	- 2.27	0.82	8'222'960.00
2017	10'319'000.00	524'000.00	10'843'000.00	8.13	0.82	8'891'260.00
2018	10'435'000.00	878'000.00	11'313'000.00	4.33	0.82	9'276'660.00
2019	8'862'000.00	1'325'000.00	10'187'000.00	- 9.95	0.82	8'353'340.00
2020	5'136'000.00	4'823'000.00	9'959'000.00	- 2.24	0.82	8'166'380.00
2021			10'200'000.00	2.42	0.82	8'364'000.00

La tabella aggiornata delle imposte delle persone fisiche indica una più che positiva evoluzione del gettito per gli anni 2017 e 2018 e la minore incidenza della pandemia per gli anni 2020 e 2021, per i quali si temeva una drastica riduzione fino all'8%.

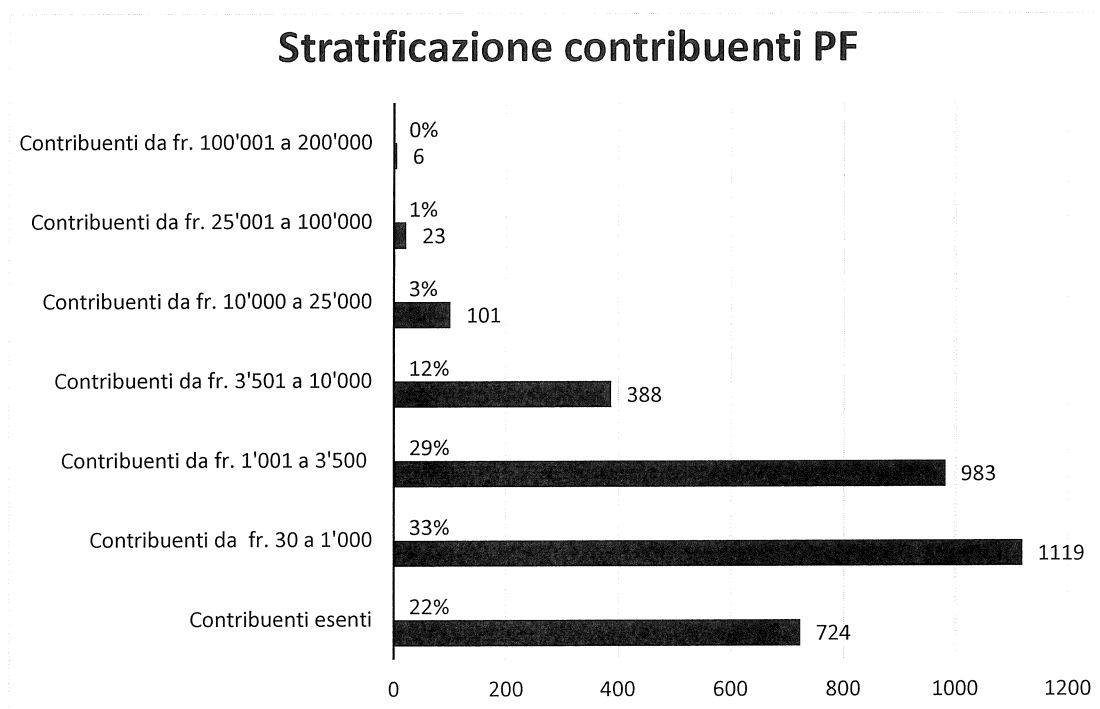
Sulla base delle notifiche pervenute dobbiamo invece essere più prudenti sul gettito 2019 e di conseguenza per gli anni successivi. Una buona parte delle tassazioni per gli anni 2019 e 2020 non sono tuttavia pervenute, come pure quelle dei nuovi contribuenti giunti nel Comune. Ci si augura che le notifiche che arriveranno potranno colmare almeno in parte questa valutazione al ribasso.

Nonostante queste previsioni, per gli anni 2019 e 2020 i ricavi complessivi contabilizzati nei rispettivi consuntivi corrispondono alle valutazioni di incasso aggiornate, quindi senza particolari conseguenze negative.

L'evoluzione del gettito è costantemente monitorata al fine di evidenziare possibili fattori che potranno ulteriormente influenzarne la crescita e se dal caso imporre eventuali correttivi. Inoltre, è intenzione del dicastero procedere nei prossimi mesi ad un'analisi più approfondita della tipologia di contribuenti (ad esempio verificare se

il gettito proviene dal reddito e da quale tipo di reddito e/o dalla sostanza), compatibilmente con le possibilità dei Servizi Finanziari e dai dati disponibili del CSI.

PERSONE FISICHE	
Contribuenti esenti	724
Contribuenti da fr. 30 a 1'000	1119
Contribuenti da fr. 1'001 a 3'500	983
Contribuenti da fr. 3'501 a 10'000	388
Contribuenti da fr. 10'000 a 25'000	101
Contribuenti da fr. 25'001 a 100'000	23
Contribuenti da fr. 100'001 a 200'000	6
Totale contribuenti	3344



900.400.02 Imposte alla fonte (- fr. 144'840.82)

Per le previsioni di imposta per l'anno 2021 ci si è basati sul conteggio pervenuto per l'anno 2019.

L'importo contabilizzato a consuntivo di fr. 1'055'159.18 comprende:

- gli acconti per l'anno 2021, pari a fr. 700'000.00
- la valutazione della quota a conguaglio a favore del Comune per l'anno 2021 di fr. 360'000.00
- la differenza dovuta alla valutazione del conguaglio 2020 di fr. 4'840.82.

Sottostante l'evoluzione dell'imposta alla fonte negli ultimi anni:

2007	790'000.00
2008	901'000.00
2009	869'000.00
2010	890'000.00
2011	903'000.00
2012	970'000.00
2013	956'000.00
2014	1'108'000.00
2015	1'255'000.00
2016	1'536'000.00
2017	1'382'000.00
2018	1'186'000.00
2019	1'271'000.00
2020	1'055'000.00
2021	1'060'000.00 (importo di previsione)

900.400.03 Sopravvenienze d'imposta (+ fr. 124'687.36)

Le sopravvenienze incassate nell'anno sono risultate superiori alle previsioni. In particolare, si sono notate delle entrate straordinarie per alcuni contribuenti nell'anno 2018. Per gli anni 2017 e 2018 ogni futuro incasso sarà registrato quale sopravvenienza avendo già incassato quanto valutato nel consuntivo del relativo anno.

900.401.01 Imposte sull'utile e sul capitale

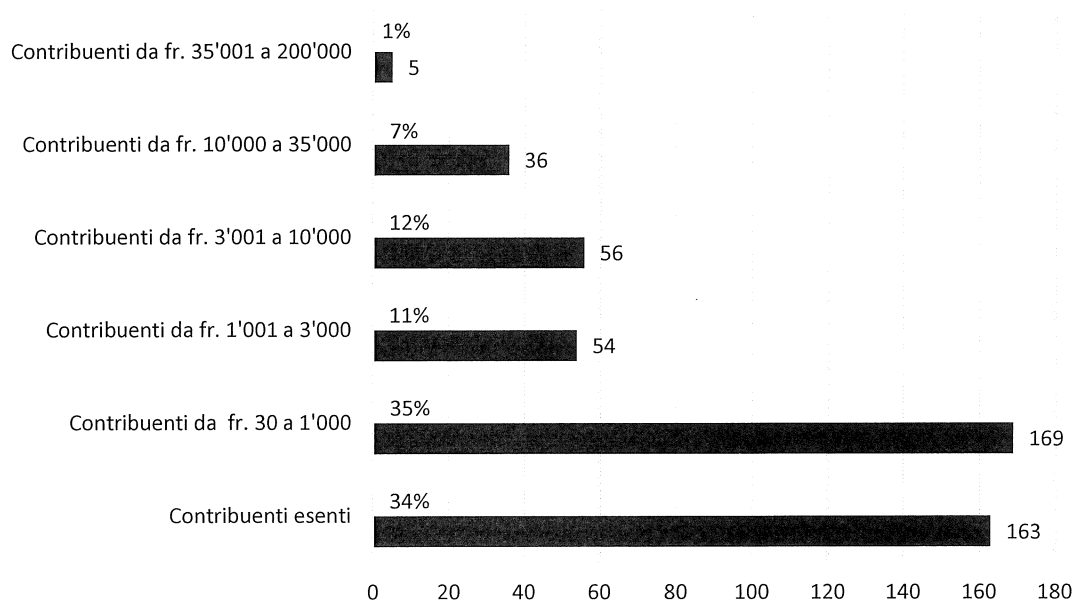
	<i>Notifiche definitive</i>	<i>Valutazione dei casi non conguagliati</i>	<i>Totale presunto gettito base (100%)</i>	<i>Variazioni %</i>	<i>Moltiplicatore</i>	<i>Valutazione imposta comunale da incassare</i>
2015	1'686'000.00	17'000.00	1'703'000.00		0.82	1'396'460.00
2016	1'439'000.00	31'000.00	1'470'000.00	-13.68	0.82	1'205'400.00
2017	1'564'000.00	84'000.00	1'648'000.00	12.11	0.82	1'351'360.00
2018	1'350'000.00	285'000.00	1'635'000.00	-0.79	0.82	1'340'700.00
2019	1'197'000.00	395'000.00	1'592'000.00	-2.63	0.82	1'305'440.00
2020	340'000.00	1'054'000.00	1'394'000.00	-12.44	0.82	1'143'080.00
2021			1'400'000.00	0.43	0.82	1'148'000.00

Come già evidenziato è stata valutata una riduzione del 12% rispetto all'anno 2019 pre-pandemico.

La suddivisione delle persone giuridiche per imposta è la seguente:

PERSONE GIURIDICHE	
Contribuenti esenti	163
Contribuenti da fr. 30 a 1'000	169
Contribuenti da fr. 1'001 a 3'000	54
Contribuenti da fr. 3'001 a 10'000	56
Contribuenti da fr. 10'000 a 35'000	36
Contribuenti da fr. 35'001 a 200'000	5
Totale contribuenti	483

Stratificazione contribuenti PG



900.403.01 Imposte speciali sul reddito della sostanza (+ fr. 901'836.40)

Si tratta di imposte su vincite, capitali di previdenza e accertamenti su nuovi elementi imponibili che non possono essere quantificati a preventivo.

900.421.30 Interessi di ritardo (+ fr. 39'846.53)

Nel conto si registrano gli interessi calcolati sulle imposte comunali, anche in questo caso difficilmente calcolabili.

920 Perequazione finanziaria

920.361.03 Perequazione finanziaria (- fr. 9'128.00)

Il contributo a favore del fondo di perequazione risulta inferiore a quanto preventivato.

931 Parte comunale alle imposte cantonali

931.440.02 Rimborso da Cantone per imposte persone giuridiche (+ fr. 14'630.40)

Si ricorda che si tratta della ripartizione del montante di fr. 13.5 mio. a favore dei Comuni.

941 Immobili patrimoniali

941.314.20 Manutenzione stabili (+ fr. 6'374.15)

Le spese si mantengono sul livello del 2020 e riguardano in particolare lo stabile CVL e il lido Golfo del sole.

941.314.24 Manutenzione e spese diverse stabile Brama (+ fr. 4'264.85)

Oltre alle spese di manutenzione sono conteggiati il conguaglio e il fondo di rinnovamento per la gestione del condominio.

990 Ammortamenti

990.330.10 Ammortamenti beni patrimoniali (- fr. 133'000.00)

Come da disposizioni a seguito dell'introduzione del nuovo modello contabile MCA2, i beni patrimoniali in sede di bilancio di apertura dovranno esser rivalutati così da avere i valori effettivi. Per il nostro Comune, che ha introdotto l'MCA2 con l'anno 2022, è prevista una rivalutazione al rialzo per tutti i beni; pertanto, si è rinunciato all'ammortamento su di essi.

990.332.00 Ammortamenti supplementari (+ fr. 17'000.00)

Sempre per l'introduzione di MCA2, si sono effettuati degli ammortamenti supplementari al fine di chiudere quei conti a bilancio di piccola entità (sotto i fr. 5'000.00) riferiti agli investimenti.

6. CONTO INVESTIMENTI

Conto investimenti	Consuntivo 2021	Preventivo 2021
Uscite per investimenti – beni amministrativi	2'501'581.40	5'097'000.00
<i>Uscite per investimenti – beni patrimoniali</i>	<i>97'000.00</i>	<i>0.00</i>
Entrate per investimenti (escluso riporto ammortamenti)	332'253.40	1'090'000.00
Ammortamenti amministrativi	1'622'328.00	1'607'500.00
 <i>Onere netto di investimento</i>	 <i>-644'000.00</i>	 <i>2'399'500.00</i>

Presentiamo la situazione dei crediti che hanno avuto un movimento contabile nel 2021, suddivisi secondo la classificazione funzionale.

0. Amministrazione generale

090.505.02 MM 926/19 Risanamento bosco – Via Selva

Credito votato (27.05.2019)	fr.	500'000.00
Uscite 2021	fr.	27'882.55
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	401'195.70
<i>Rimanenza</i>	<i>fr.</i>	<i>-98'804.30</i>

Si sono incassati sussidi federali per fr. 49'562.20 (conto 090.660.08) e cantonali per fr. 123'905.55 (conto 090.661.22).

2. Educazione

200.503.40 – MM 938/19 – Realizzazione ampliamento SI

Credito votato (08.06.2020)	fr.	7'900'000.00
Uscite 2021	fr.	23'750.00
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	36'783.85
<i>Rimanenza</i>	<i>fr.</i>	<i>-7'863'216.15</i>

E' stata avviata la progettazione definitiva che dovrebbe permettere di poter avviare i lavori con l'inizio dell'anno 2023.

210.503.45 – MM 958/21 – Risanamento soffitto palestra scuole

Credito votato (22.02.2021)	fr.	130'000.00
Uscite 2021	fr.	124'316.10
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	124'316.10
Rimanenza	fr.	-5'683.90

A seguito dell'infiltrazione avvenuta l'anno scorso si è proceduto con i lavori di risanamento del soffitto della palestra. L'assicurazione ci ha risarciti in parte per fr. 27'500.00 come già anticipato nella richiesta di credito, conto 210.603.01.

3. Cultura Sport e Tempo libero

301.709.01 – Opere d'arte

Credito votato	fr.	0.00
Uscite 2021	fr.	97'000.00
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	97'000.00

Come già spiegato in precedenza al capitolo gestione corrente, sono state rivalutate le nostre opere d'arte e per poterle esporre a bilancio la contropartita del conto di gestione corrente è l'investimento in beni patrimoniali.

340.503.25 – MM 842/15 – Risanamento centro sportivo

Credito votato (08.06.2015)	fr.	1'460'000.00
Uscite 2021	fr.	8'852.00
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	1'447'626.41
Rimanenza	fr.	-12'373.59

Sono stati effettuati lavori di risanamento della fontana nel parco giochi del centro sportivo.

350.503.34 – Lavori di miglioria Lido Comunale

Credito votato	fr.	0.00
Uscite 2021	fr.	14'680.15
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	14'680.15

Sono stati effettuati lavori di miglioria ai servizi igienici del Lido Golfo del Sole, inoltre è stato posato un pavimento esterno alle docce.

6. Traffico

620.501.70 – MM 823/13 – Manutenzione strade comunali

Credito votato (17.03.2014)	fr.	2'200'000.00
Uscite 2021	fr.	180'067.05
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	1'135'003.71
Rimanenza	fr.	-1'064'996.29

I maggiori interventi riguardano le sistemazioni effettuate sulla Strada Regina in concomitanza con la posa del manto fonoassorbente.

620.501.80 – MM 950/20 - Interventi sicurezza pedonale centro paese

Credito votato (23.11.2020)	fr.	225'000.00
Uscite 2021	fr.	67'840.50
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	72'135.50
Rimanenza	fr.	-152'864.50

Sono stati sistemati 2 passaggi pedonali in Contrada San Marco ed è stata adeguata la relativa illuminazione pubblica. Inoltre, è stato introdotto un limite di velocità ed effettuata una misurazione fonica in centro paese.

620.610.05 – MM 810/13 – Contributi di miglitoria – Via Sasselli

Entrate 2021	fr.	485.90
Entrate complessive al 31.12.2021	fr.	74'362.15

620.610.07 – MM 745/09 – Contributi di miglitoria – Via Prada

Entrate 2021	fr.	-8'776.00
Entrate complessive al 31.12.2021	fr.	183'452.00

Sono state effettuate delle restituzioni ad alcuni proprietari a seguito dei ricalcoli avvenuti dopo reclamo sul calcolo dei contributi di miglitoria di via Prada.

650.561.06 – MM 836/14 – Contributo al PTL/PAL

Credito votato (15.12.2014)	fr.	5'250'000.00
Uscite 2021	fr.	195'973.00
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	1'896'973.00
Rimanenza	fr.	-3'353'027.00

Tenuto conto dell'andamento delle opere, il Cantone anche quest'anno ha richiesto il pagamento solo della metà della rata annuale prevista. Si va ad aggiungere la richiesta della prima rata del contributo PAL3, per fr. 64'213.00.

7. Ambiente e territorio

700.501.40 – MM 600/01 – Completazione rete acquedotto

Credito votato (10.12.2001)	fr.	4'200'000.00
Uscite 2021	fr.	54'739.95
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	3'111'893.52
Rimanenza	fr.	-1'088'106.48

L'intervento più importante è stato effettuato in via Svena.

700.501.78 – Risanamento sorgenti Gaggio / Cimo

Credito votato	fr.	0.00
Uscite 2021	fr.	4'308.00
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	4'308.00

E' stata effettuata la perizia geologica delle zone di protezione delle sorgenti.

700.506.17 – MM 960/21 – Impianto di telegestione

Credito votato (12.04.2021)	fr.	180'000.00
Uscite 2021	fr.	54'186.00
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	54'186.00
Rimanenza	fr.	-125'814.00

Sono iniziati i lavori di rinnovamento del sistema di telegestione.

700.562.05 – Contributi comunali CAI-M

Credito votato	fr.	0.00
Uscite 2021	fr.	1'279'500.00
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	1'279'500.00

È stata versata la partecipazione annuale alle opere consortili.

710.501.33 – MM 599/01 – Completazione rete canalizzazioni

Credito votato (10.12.2011)	fr.	7'500'000.00
Uscite 2021	fr.	110'709.25
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	3'589'206.20
Rimanenza	fr.	-3'910'793.80

Sono stati effettuati interventi concernenti in particolare l'ottava tappa in Via Puncia e Via Fontanone. È stato inoltre eseguito il risanamento delle camere della stazione di pompaggio Golfo del Sole.

710.610.01 Contributi di costruzione canalizzazioni

Entrate 2021	fr.	19'981.30
Entrate complessive al 31.12.2021	fr.	9'011'939.25

710.562.01 Contributi comunali CDALED

Credito votato	fr.	0.00
Uscite 2021	fr.	244'975.85
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	1'886'182.15

Sono stati versati i contributi comunali per gli investimenti consortili.

720.501.77 – MM 882/17 – Completazione piano gestione rifiuti (PGR)

Credito votato (23.10.2017)	fr.	665'000.00
Uscite 2021	fr.	7'075.00
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	74'507.25
Rimanenza	fr.	-590'492.75

E' stato posato un nuovo contenitore interrato RSU.

790.581.44 – MM 929/19 – Studio pianificatorio comparto Riva Lago

Credito votato (19.12.2019)	fr.	100'000.00
Uscite 2021	fr.	55'403.85
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	64'369.90
Rimanenza	fr.	-35'630.10

Lo studio è proseguito e nel corso del corrente anno si intendono presentare le conclusioni dello stesso.

790.581.45 – Completazione atti per variante PR Monda Bolette

Credito votato	fr.	0.00
Uscite 2021	fr.	18'454.75
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	63'352.60

Sono state registrate le prestazioni del pianificatore incaricato di allestire la proposta di variante.

8. Economia pubblica

860.566.01 – MM 801/13 – Incentivi energie rinnovabili

Credito votato (12.03.2013)	fr.	300'000.00
Uscite 2021	fr.	28'866.50
Uscite complessive al 31.12.2021	fr.	133'686.40
Rimanenza	fr.	-166'313.60

Sono stati concessi gli incentivi come da regolamento.

7. BILANCIO

Riassunto del bilancio

		Attivo	Passivo
Beni patrimoniali	fr.	15'102'228.81	
Beni amministrativi	fr.	24'197'000.00	
Eccedenza passiva	fr.	1'004.13	
Capitali di terzi			fr. 34'655'832.34
Finanziamenti speciali			fr. 103'016.52
Capitale proprio			fr. 4'541'384.08
Totali	fr.	39'300'232.94	fr. 39'300'232.94

Con l'introduzione dell'MCA2 nel 2022 siamo tenuti a presentare sia il bilancio di chiusura al 31.12.2021 secondo il vecchio modello, sia il nuovo bilancio all'1.1.2022 secondo i criteri del nuovo modello contabile. Per questo motivo si allega anche il bilancio all'1.1.2022 che deve essere formalmente approvato.

8. CONCLUSIONI

I conti del comune sono stati oggetto di revisione da parte della società incaricata che ha accertato la conformità della contabilità e del conto consuntivo con le disposizioni legali vigenti (vedi allegato F).

Sentito il rapporto della commissione della gestione, si invita pertanto il Consiglio comunale a voler risolvere:

1. *È approvato il conto consuntivo del Comune, conto di gestione corrente, per l'esercizio 2021.*
2. *È approvato il conto consuntivo del Comune, conto investimenti, per l'esercizio 2021.*
3. *È approvato il bilancio patrimoniale del Comune al 31.12.2021.*
4. *Si approva il bilancio del Comune all'1.1.2022 secondo il nuovo MCA2.*
5. *È dato scarico al Municipio per tutta la gestione 2021.*

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco

Thierry Morotti

Il Segretario

Flavio Piattini

Allegati:

- A situazione dei debiti al 31.12.2021
- B tabella ammortamenti del comune
- C tabella controllo crediti
- D conto dei flussi
- E tabella indicatori contabili
- F revisione dei conti

- Approvato con ris. mun. del 2.5.2022
- Inviato ai consiglieri comunali in data 6.5.2022
- Dicastero responsabile: finanze
- Commissione incaricata:

Gestione	Edilizia	Petizioni
X		

CONSUNTIVO COSTO INTERESSI DEBITI A MEDIO E LUNGO TERMINE 2021

NO. CTO bilancio	DESCRIZIONE	CONTO no.	TASSO INTERESSE	SCADENZA	SITUAZIONE AL 31.12.2020	VARIAZIONE 2021	SITUAZIONE AL 31.12.2021
221.02	Banca Stato	262886	1.7300	15.04.22	3'000'000.00	0.00	3'000'000.00
221.03	Banca Stato	262929	1.7300	26.04.22	4'000'000.00	0.00	4'000'000.00
221.17	Banca Stato	262415	1.6300	15.02.23	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
221.46	SUVA		0.2600	18.03.24	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
221.12	Banca Stato	2182409	1.2500	21.10.24	1'000'000.00	0.00	1'000'000.00
221.24	Banca Stato	2583879	1.1000	05.02.25	2'500'000.00	0.00	2'500'000.00
221.14	Banca Stato	3487712	1.1800	02.11.25	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
221.19	Banca Stato	3628998	1.1800	01.12.25	1'000'000.00	0.00	1'000'000.00
221.44	Postfinance	4455	0.5700	17.02.26	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
221.15	Caisse de Prevoyance		1.0000	15.02.28	1'300'000.00	0.00	1'300'000.00
221.47	Migros Pensionskasse		0.8000	29.05.28	4'000'000.00	0.00	4'000'000.00
221.90	SUVA	40003343	0.0600	22.05.23	2'500'000.00	0.00	2'500'000.00
221.91	Caisse de Prevoyance		0.1000	14.12.23	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
	TOTALE				29'300'000.00	-	29'300'000.00

Rimborsi agevolati LIM

NO. CTO bilancio	DESCRIZIONE	TASSO INTERESSE	SCADENZA	SITUAZIONE AL 31.12.2020	VARIAZIONE 2021	SITUAZIONE AL 31.12.2021
221.61	Canton Ticino	0.0000	18.04.27	76'200.00	-10'600.00	65'600.00
	TOTALE			76'200.00	-10'600.00	65'600.00
	TOTALE GENERALE			29'376'200.00	-	29'365'600.00

CONSUNTIVO COSTO INTERESSI DEBITI A CORTO TERMINE 2021

NO. CTO bilancio	DESCRIZIONE	CONTO no.	TASSO INTERESSE	SCADENZA	SITUAZIONE AL 31.12.2020	VARIAZIONE 2021	SITUAZIONE AL 31.12.2021
210.03	Postfinance	210035257	0.0300	16.02.2021 e 19.02.2021	4'000'000.00	-4'000'000.00	0.00
	TOTALE				4'000'000.00	-4'000'000.00	-

No.	Beni amministrativi conto	Saldo contabile al 1.1.2021	Uscite per investimenti 2021	Entrate per investimenti 2021	Pri da accant. canalizzazioni 2021	Saldo prima di ammort. al 31.12.2021	%	Ammortamenti ordinari 2021	Arrotondam. ammortamenti 2021	Ammortamenti ordinari 2021	Ammortamenti supplementari 2021	Saldo contabile al 31.12.2021
14	Investimenti in beni amministrativi	11'883'000.00	565'173.50	303'386.90	0.00	12'144'786.60		971'940.00	3'846.60	975'786.60	12'000.00	11'157'000.00
140	Terreni	325'000.00				325'000.00	2.00%	6'500.00	4'500.00	11'000.00	0.00	314'000.00
141	Opere del genio civile 10%	2'528'000.00	358'616.80	102'419.15		2'784'197.65	10.00%	252'800.00	-1'602.35	251'197.65	0.00	2'533'000.00
141	Opere del genio civile 8%	907'000.00				907'000.00	8.00%	72'560.00	2'440.00	75'000.00	0.00	832'000.00
141	Opere del genio civile - RSU 10%	629'000.00	7'075.90	0.00		636'075.90	10.00%	62'900.00	-824.10	62'075.90	0.00	574'000.00
141	Opere del genio civile - RSU 8%	201'000.00				201'000.00	8.00%	16'080.00	-80.00	16'000.00	0.00	185'000.00
143	Costruzioni Edili 6%	4'355'000.00				4'355'000.00	6.00%	261'300.00	-300.00	261'000.00	0.00	4'094'000.00
143	Costruzioni Edili 10%	2'678'000.00	171'598.25	27'500.00		2'822'098.25	10.00%	267'800.00	-701.75	267'098.25	0.00	2'555'000.00
145	Boschi	220'000.00	27'882.55	173'467.75		74'414.80	10.0%	22'000.00	-585.20	21'414.80	0.00	53'000.00
146	Mobili, macchine, ecc.	40'000.00				40'000.00	25.0%	10'000.00	1'000.00	11'000.00	12'000.00	17'000.00
15	Prestiti e partecipazioni	29'000.00	0.00	0.00	0.00	29'000.00		2'900.00	100.00	3'000.00	0.00	26'000.00
156	Prestiti e partecipazioni	29'000.00				29'000.00	10.0%	2'900.00	100.00	3'000.00	0.00	26'000.00
16	Contributi per investimenti	2'759'000.00	224'339.50	28'866.50	0.00	2'954'973.00		275'900.00	-1'927.00	273'973.00	0.00	2'681'000.00
161	Contr. Cantone	95'000.00	0.00			95'000.00	10.0%	9'500.00	-500.00	9'000.00	0.00	86'000.00
162	Contr. Comuni e Consorzi comunali	2'507'000.00	195'973.00	0.00		2'702'973.00	10.0%	250'700.00	-727.00	249'973.00	0.00	2'453'000.00
163	Contr. Istituti propri	142'000.00				142'000.00	10.0%	14'200.00	-200.00	14'000.00	0.00	128'000.00
165	Contr. Istituzioni private	15'000.00				15'000.00	10.0%	1'500.00	-500.00	1'000.00	0.00	14'000.00
166	Contributi ad economie private	0.00	28'866.50	28'866.50		0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Altre uscite attivate	163'000.00	73'858.60	0.00	0.00	236'858.60		40'750.00	3'108.60	43'858.60	5'000.00	188'000.00
170	Espropriazioni	3'000.00				3'000.00	25.0%	750.00	250.00	1'000.00	2'000.00	0.00
171	Altre uscite	160'000.00	73'858.60	0.00		233'858.60	25.0%	40'000.00	2'858.60	42'858.60	3'000.00	188'000.00
	TOTALE	14'834'000.00	863'871.60	332'253.40	0.00	15'365'618.20		1'291'490.00	5'128.20	1'296'618.20	17'000.00	14'052'000.00

AMMORTAMENTI MEDI SULLA SOSTANZA AMMINISTRATIVA AL 31.12

8.74%												
No.	Servizio eliminazione acque luride art. 13 RgfLOC	Investimento iniziale	Saldo contabile al 1.1.2021	Uscite per investimenti 2021	Entrate per Investimenti 2021	Saldo prima di ammort. al 31.12.2021	%	Ammortamenti ordinari 2021	Arrotondam. ammortamenti 2021	Ammortamenti ordinari 2021	Ammortamenti supplementari 2021	Saldo contabile al 31.12.2021
162	Contr. CDALED	1'427'099.20	1'139'000.00	244'975.85	0.00	1'383'975.85	3.0%	42'812.98	162.87	42'975.85	0.00	1'341'000.00
	TOTALE		1'139'000.00	244'975.85	0.00	1'383'975.85		42'812.98	162.87	42'975.85		1'341'000.00
No.	Servizio approvvigionamento idrico art. 27 RgfLOC	Investimento iniziale	Saldo contabile al 1.1.2021	Uscite per investimenti 2021	Entrate per Investimenti 2021	Saldo prima di ammort. al 31.12.2021	%	Ammortamenti ordinari 2021	Arrotondam. ammortamenti 2021	Ammortamenti ordinari 2021	Ammortamenti supplementari 2021	Saldo contabile al 31.12.2021
141	Opere di captazione e distrib. acqua	10'642'417.84	7'677'000.00	1'392'733.95	0.00	9'069'733.95	2.5%	266'060.45	-326.50	265'733.95	0.00	8'804'000.00
	TOTALE		7'677'000.00	1'392'733.95	0.00	9'069'733.95		266'060.45	-326.50	265'733.95		8'804'000.00
	TOTALE BENI AMMINISTRATIVI		23'650'000.00	2'501'581.40	332'253.40	25'819'328.00				1'605'328.00		24'197'000.00

No.	Beni patrimoniali	Investimento iniziale	Saldo contabile al 1.1.2021	Uscite per investimenti 2021	Entrate per investimenti 2021	Saldo prima di ammort. al 31.12.2021	%	Ammortamenti ordinari 2021	Arrotondam. ammortamenti 2021	Ammortamenti ordinari 2021	Ammortamenti supplementari 2021	Saldo contabile al 31.12.2021
123	Beni patrimoniali	3'320'684.30	2'817'000.00	0.00	0.00	2'817'000.00	0.0%	0.00	0.00	0.00	0.00	2'817'000.00
129	Opere d'arte	0.00	0.00	97'000.00	0.00	97'000.00						97'000.00
	TOTALE		2'817'000.00	97'000.00	0.00	2'914'000.00		0.00	0.00	0.00		2'914'000.00

CONTO INVESTIMENTI - SITUAZIONE DEI CREDITI AL 31.12.2021

CREDITI CON MOVIMENTI NEL 2021								
N° conto	N° M.M.	Descrizione opera	Data risol. CC	Credito complessivo votato	Situazione al 31.12.2020	Movimento 2021	Situazione al 31.12.2021	Rimanenza (-) Maggior costo (+)
501.33 599/01		Completazione rete canalizzazioni	10.12.2001	7'500'000.00	3'478'496.95	110'709.25	3'589'206.20	-3'910'793.80
610.01		Incasso contributi di costruzione canalizzazioni			-8'991'957.95	-19'981.30	-9'011'939.25	
610.02		Attivazione contributi di costruzione			-281'815.70	90'727.95	-191'087.75	
501.40 600/01		Completazione rete acquedotto	10.12.2001	4'200'000.00	3'057'153.57	54'739.95	3'111'893.52	-1'088'106.48
501.70 823/13		Manutenzione strade comunali	17.03.2014	2'200'000.00	954'936.66	180'067.05	1'135'003.71	-1'064'996.29
501.77 882/17		Completazione piano gestione rifiuti (PGR)	23.10.2017	665'000.00	67'431.35	7'075.90	74'507.25	-590'492.75
501.78		Risanamento sorgenti Gaggio / Cimo			0.00	4'308.00	4'308.00	
501.80 950/20		Interventi sicurezza pedonale centro paese	23.11.2020	225'000.00	4'295.00	67'840.50	72'135.50	-152'864.50
503.25 842/15		Risanamento centro sportivo	08.06.2015	1'460'000.00	1'438'774.41	8'852.00	1'447'626.41	-12'373.59
503.34		Lavori di miglioria Lido Comunale			0.00	14'680.15	14'680.15	
503.40 938/19		Realizzazione ampliamento SI	08.06.2020	7'900'000.00	13'033.85	23'750.00	36'783.85	-7'863'216.15
503.45 958/21		Risanamento soffitto palestra scuole	22.02.2021	130'000.00	0.00	124'316.10	124'316.10	-5'683.90
603.01		Rimborsi risanam. soffitto palestra scuole				-27'500.00	-27'500.00	
505.02 926/19		Risanamento bosco - Via Selva	27.05.2019	500'000.00	373'313.15	27'882.55	401'195.70	-98'804.30
660.08		Sussidio CH - Risanamento bosco - Via Selva			-40'000.00	-49'562.20	-89'562.20	
661.22		Sussidio - Risanamento bosco - Via Selva			-100'000.00	-123'905.55	-223'905.55	
506.17 960/21		Impianto di telegestione	12.04.2021	180'000.00	0.00	54'186.00	54'186.00	-125'814.00
561.06 836/14		Contributo al PTL/PAL	15.12.2014	5'250'000.00	1'701'000.00	195'973.00	1'896'973.00	-3'353'027.00
562.01		Contributi comunali CDALED			1'641'206.30	244'975.85	1'886'182.15	
562.05		Contributi comunali CAIM			0.00	1'279'500.00	1'279'500.00	
566.01 801/13		Incentivi energie rinnovabili	12.03.2013	300'000.00	104'819.90	28'866.50	133'686.40	-166'313.60
581.44 929/19		Studio pianificatorio comparto Riva lago	19.12.2019	100'000.00	8'966.05	55'403.85	64'369.90	-35'630.10
581.45		Variante PR Monda Bollette			44'897.85	18'454.75	63'352.60	
610.07 745/09		Contributi di miglioria - Via Prada	14.12.2009		-192'228.00	8'776.00	-183'452.00	
610.05		Contributi di miglioria - Via Sasselli		30'000.00	-73'876.25	-485.90	-74'362.15	-104'362.15
709.01		Opere d'arte			0.00	97'190.00	97'190.00	

CONTO INVESTIMENTI - SITUAZIONE DEI CREDITI AL 31.12.2021

CREDITI APERTI SENZA MOVIMENTI NEL 2021									
N° conto	N° M.M.	Descrizione opera	Data risol. CC	Credito complessivo votato	Situazione al 31.12.2020	Movimento 2021	Situazione al 31.12.2021	Rimanenza (-) Maggior costo (+)	
562.10	717/07	Contributi comunali sist. fiume Veduggio	17.12.2007	960'000.00	896'942.50		896'942.50	-63'057.50	
581.31	743/09	Variante PR - zona Oro	14.12.2009	100'000.00	1'000.00		1'000.00	-99'000.00	
581.36	780/11	Progett. colleg. Bolle - via ai Campi	27.10.2011	35'000.00	0.00		0.00	-35'000.00	



ORIGINE DEI MEZZI LIQUIDI 5'249'544.00

Mezzi liquidi originati dall'autofinanziamento

Disavanzo di esercizio	-1'004.13	
Ammortamenti amministrativi	1'622'328.00	
Autofinanziamento (secondo la definizione art. 161 cpv. 2 LOC)		1'621'323.87

Mezzi liquidi originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali 1'787'300.43

Diminuzione dei crediti	1'764'705.03	
Diminuzione transitori attivi	12'577.60	
Diminuzione dei beni patrimoniali	10'017.80	

Mezzi liquidi originati dall'aumento del capitale di terzi 1'508'482.40

Aumento finanziamenti speciali	20'782.15	
Aumento degli impegni correnti	1'487'700.25	

Mezzi liquidi affluiti come entrate per investimenti amministrativi 332'437.30

IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI 6'933'651.46

Mezzi liquidi impiegati in aumento dei beni patrimoniali 282'614.00

Aumento dei beni patrimoniali	282'614.00	
-------------------------------	------------	--

Mezzi liquidi impiegati per rimborsare capitale di terzi 4'149'272.16

Diminuzione debiti a medio-lungo termine	10'600.00	
Diminuzione transitori passivi	47'944.21	
Diminuzione debiti a breve termine	4'000'000.00	
Diminuzione degli accantonamenti	90'727.95	

Mezzi liquidi impiegati quali uscite di investimenti amministrativi 2'501'765.30

DIMINUZIONE DEI MEZZI LIQUIDI 1'684'107.46

Mezzi liquidi iniziali (01.01)	3'822'399.34	
Mezzi liquidi finali (31.12)	2'138'291.88	



Conto dei Flussi riferito ai mezzi liquidi
Anno: 2021

VARIAZIONE DEBITO PUBBLICO 2021 / 2020

	Situazione 2021	Situazione 2020	Variazione
Debiti			
20 Impegni correnti	2'893'106.62	1'405'406.37	1'487'700.25
21 Debiti a breve termine	0.00	4'000'000.00	-4'000'000.00
22 Debiti a medio e lungo termine	29'365'600.00	29'376'200.00	-10'600.00
24 Accantonamenti	2'121'885.50	2'212'613.45	-90'727.95
25 Transitori passivi	275'240.22	323'184.43	-47'944.21
28 Impegni verso finanziamenti speciali	103'016.52	82'234.37	20'782.15
Totale Debiti	34'758'848.86	37'399'638.62	-2'640'789.76
Beni patrimoniali			
10 Liquidità	2'138'291.88	3'822'399.34	-1'684'107.46
11 Crediti	8'975'893.61	10'740'598.64	-1'764'705.03
12 Investimenti in beni patrimoniali	3'925'070.42	3'652'474.22	272'596.20
13 Transitori attivi	62'972.90	75'550.50	-12'577.60
Totale beni patrimoniali	15'102'228.81	18'291'022.70	-3'188'793.89
Debito pubblico netto	19'656'620.05	19'108'615.92	548'004.13

INDICATORI FINANZIARI (con scala di valutazione)



Contabilità: Comune di Agno				
N°	Tipo indicatore	Scala di valutazione	Anno : 2021	
1	Copertura delle spese correnti [(ricavi correnti senza accrediti interni e versamenti – spese correnti senza addebiti interni e versamenti) / spese correnti senza addebiti interni e versamenti] * 100 Formula = [(4-47-49-(3-37-39)) / (3-37-39)] x 100	<i>Sufficiente-positivo</i> > 0% <i>Disavanzo moderato</i> -2,5%-0% <i>Disavanzo importante</i> < -2,5%	0.0%	Disavanzo moderato
2	Ammortamenti amministrativi (compreso quelli ad aliquota lineare) in % dei beni amministrativi [Ammortamenti amministrativi ordinari e supplementari / beni amministrativi ad inizio anno senza partecipazioni] * 100 Formula = [(331+332) / (14 +16+17)] x 100		6.9%	
3	Quota degli interessi [interessi netti / ricavi correnti senza versamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(32-(42-424)) / (4-47-48-49)] x 100	<i>Bassa</i> < 2% <i>Media</i> 2% - 5% <i>Alta</i> 5% - 8% <i>Eccessiva</i> > 8%	-1.9%	Bassa
4	Quota degli oneri finanziari [interessi netti e ammortamenti amministrativi / ricavi correnti senza versamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(331+32-(42-424)) / (4-47-48-49)] x 100	<i>Bassa</i> < 5% <i>Media</i> 5% - 15% <i>Alta</i> 15% - 25% <i>Eccessiva</i> > 25%	6.3%	Media
5	Grado di autofinanziamento [autofinanziamento / investimenti netti] * 100 Formula = [(4-3+331+332+333) / (5-57-(6-67-68))] x 100	<i>Ideale</i> > 100% <i>Sufficiente - buono</i> 70% - 100% <i>Problematico</i> < 70%	74.7%	Sufficiente-buono
6	Capacità di autofinanziamento [autofinanziamento / ricavi correnti senza versamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(4-3+331+332+333) / (4-47-48-49))] x 100	<i>Buona</i> > 20% <i>Media</i> 10% - 20% <i>Debole</i> < 10%	8.3%	Debole
7	Debito pubblico procapite [debito pubblico / popolazione residente permanente al 31 dicembre] Formula = [(2-29-10-11-12-13) / (popolazione residente permanente al 31 dicembre)]	<i>Basso</i> < 1'000 fr. <i>Medio</i> fr. 1'000 – fr. 3'000 <i>Elevato</i> fr. 3'000 – fr. 5'000 <i>Eccessivo</i> > fr. 5'000	4'492	Elevato
8	Quota di capitale proprio [capitale proprio / totale dei passivi] * 100 Formula = [((1-19)-(2-29)) / (2)] x 100	<i>Eccessiva</i> > 40% <i>Buona</i> 20% - 40% <i>Media</i> 10% - 20% <i>Debole</i> < 10%	11.6%	Media
9	Quota di indebitamento lordo [debiti a breve, medio e lungo termine e per gestioni speciali / ricavi correnti senza versamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(21+22+23) / (4-47-48-49)] x 100	<i>Molto buona</i> < 50% <i>Buona</i> 50% - 100% <i>Discreta</i> 100% - 150% <i>Alta</i> 150% - 200% <i>Critica</i> > 200%	150.8%	Alta
10	Quota degli investimenti [investimenti lordi / spese di gestione corrente senza ammortamenti, versamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e addebiti interni + uscite di investimento] x 100 Formula = 5 / [3+5-(331+332+333+37+38+39)] x 100	<i>Molto alta</i> > 30% <i>Elevata</i> 20% - 30% <i>Media</i> 10% - 20% <i>Ridotta</i> < 10%	12.3%	Media
11	Moltiplicatore politico		82.0%	



Lodevole Municipio
del Comune di Agno

6982 Agno

Mendrisio, 6 aprile 2022/AB

Relazione dell'Organo di controllo esterno sul conto consuntivo

Egregio Signor Sindaco

Gentile Signora ed Egregi Signori Municipali

In qualità di organo di controllo esterno abbiamo svolto, conformemente al mandato conferitoci, la revisione del conto consuntivo 2021 del vostro Comune.

Responsabilità del Municipio

Il Municipio è responsabile dell'allestimento del conto consuntivo in conformità alle disposizioni legali cantonali e comunali. Questa responsabilità comprende la concezione, l'implementazione e il mantenimento di un sistema di controllo interno relativamente all'allestimento di un conto consuntivo che sia esente da anomalie significative imputabili a frodi o errori. Il Municipio è inoltre responsabile della scelta e dell'applicazione di appropriate norme contabili, nonché dell'esecuzione di stime adeguate.

Responsabilità dell'Organo di controllo esterno

La nostra responsabilità consiste nell'esprimere un giudizio sul conto consuntivo sulla base della nostra revisione. Abbiamo svolto la nostra revisione conformemente alla specifica direttiva di applicazione della SEL dell'art. 179 cpv. 2 e 4 LOC, ed alla Raccomandazione svizzera di revisione 60 Revisione e relazione del revisore di conti di Comuni. Secondo questa Raccomandazione di revisione dobbiamo rispettare i principi etici professionali e pianificare e svolgere la revisione in maniera tale da ottenere una ragionevole sicurezza che il conto consuntivo non contenga anomalie significative.

Una revisione comprende l'esecuzione di procedure di revisione volte ad ottenere elementi probativi per i valori e le altre informazioni contenuti nel conto consuntivo. La scelta delle procedure di verifica compete al giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi che il conto consuntivo contenga anomalie significative imputabili a frodi o errori. Nella valutazione di questi rischi il revisore tiene conto del sistema di controllo interno, nella misura in cui esso è rilevante per l'allestimento del conto consuntivo, allo scopo di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del sistema di controllo interno.

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

Giudizio di revisione

A nostro giudizio il conto consuntivo per l'esercizio chiuso al 31.12.2021 è conforme alle disposizioni legali cantonali e comunali.

Relazione in base ad altre disposizioni legali

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

Raccomandiamo di approvare il presente conto consuntivo.

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

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Angelo Bianchi
Revisore responsabile

Claudio Crivelli

