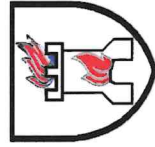


COMUNE DI BRUSINO ARSIZIO

CONSUNTIVO 2023

Messaggio municipale no. 02 / 2024



COMUNE DI BRUSINO ARSIZIO
MUNICIPIO

Luglio 2024

MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 02 / 2024

CONSUNTIVO ESERCIZIO 2023

INDICE GENERALE

1. Introduzione e dati salienti	pag. 3
<i>Gettito dell' "imposta cantonale per Comune - 2021</i>	<i>pag. 4</i>
2. Onere netto per investimenti ed evoluzione del debito pubblico	pag. 5
<i>Grafico evoluzione debito pubblico pro capite</i>	<i>pag. 5</i>
3. Variazioni rispetto al Preventivo	pag. 7
4. Indicatori finanziari	pag. 14
<i>Raffronto Indicatori 2022 e 2023</i>	<i>pag. 15</i>
5. La gestione degli Investimenti	pag. 16
6. Conti per Crediti di Investimento da chiudere	pag. 17
7. Progetto di decisione	pag. 18
8. Allegati	pag. 19



AI CONSIGLIO COMUNALE

di

BRUSINO ARSIZIO

MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 02 / 2024
Chiedente l'approvazione del Consuntivo del Comune per l'anno 2023.

RM. no.	Data	Dicastero	In esame alla Commissione
207	03.09.2024	Amministrazione / Finanze	GESTIONE

Signor Presidente, Signore e Signori Consiglieri comunali,

con il presente Messaggio, accompagnato dal rapporto della società di revisione, sottoponiamo al vostro esame per approvazione i Conti consuntivi del Comune per l'esercizio 2023, chiedendo la loro approvazione ed il conseguente scarico dell'operato del Municipio per la gestione in oggetto.

Come indicato nel Rapporto della società di revisione, allegato al presente messaggio, il Consuntivo è conforme alle normative in materia finanziaria e contabile contenute nella Legge Organica Comunale (LOC) e nella Direttiva del 16 gennaio 2009 del Dipartimento delle Istituzioni (DI).



2. Introduzione e dati salienti

Per la prima volta dall'esercizio 2009 – che fece registrare l'ultimo disavanzo di CHF 35'265.82 – i conti del Comune di Brusino Arsizio tornano in rosso con **un risultato totale leggermente negativo di CHF 99'984.32**, ottenuto sommando il risultato operativo (– CHF 325'669.85) e il risultato finanziario (+ CHF 225'685.53). A pesare in maniera preponderante sulle finanze comunali è l'incidenza del Conto Investimenti con ben CHF 2'811'414.57 di uscite, a fronte di soli CHF 44'420.95 di entrate. Il totale dell'onere netto per gli investimenti si attesta dunque a CHF 2'766'993.62, da cui un autofinanziamento negativo di – CHF 46'759.23 e un risultato globale di – CHF 2'813'752.85. Dopo 13 anni ininterrotti di risultati positivi, infatti, questo contenuto disavanzo d'esercizio è di per sé influenzato da un'unica posta a consuntivo ovvero, la ripresa di una parte non trascurabile dell'imposta alla fonte, erroneamente versata nel corso dell'esercizio 2021.

Ricordiamo che nel Consuntivo 2021, appunto, i **ricavi dell'imposta alla fonte** si erano attestati alla sorprendente cifra di CHF 408'045.34. Negli allegati del presente Messaggio, a pagina 64 del Conto Economico, alla voce contabile 910.4002.000, possiamo invece trovare i ricavi per l'imposta alla fonte del presente esercizio che ammontano a – CHF 155'381.28, risultato ottenuto a seguito della trattenuta di CHF 223'218.05 relativa all'errata attribuzione del 2021. Senza questa imputazione, per l'appunto, il leggero disavanzo del Consuntivo 2023 avrebbe potuto trasformarsi nell'ennesimo, anche se contenuto, avanzo d'esercizio di circa CHF 100'000.

Per quanto riguarda i servizi autofinanziati, quelli cioè i cui costi devono essere coperti unicamente con il prelievo delle rispettive tasse causali, ovvero approvvigionamento idrico e gestione dei rifiuti, entrambi i settori hanno fatto registrare maggiori spese (rispetto ai ricavi) per CHF 43'876.98 (AP), rispettivamente CHF 16'034.93 (rifiuti); per quest'ultimo servizio, si tratta del secondo anno consecutivo (dopo i CHF 22'411.45 del 2022) in cui non si riesce ad avere una copertura dei costi ottimale.

Ricordiamo che i "deficit" accumulati nei rispettivi servizi confluiscano nei due distinti fondi del capitale proprio e che, in caso di ripetuti disavanzi d'esercizio, l'unica soluzione davvero percorribile per ritrovare l'equilibrio finanziario di questi settori è l'aumento delle tariffe (sia per la base, sia per la componente causale).

Ad incidere sul risultato del settore dell'**approvvigionamento idrico**, vi sono soprattutto le spese per la manutenzione delle condotte (raddoppiate rispetto al Preventivo 2023), che si attestano a CHF 93'176.09, e quelle legate agli ammortamenti (CHF 50'100), che altro non sono se non il riflesso nel Conto Economico dei numerosi (ed onerosi) investimenti che il Comune sta portando avanti con decisione negli ultimi anni per concretizzare gli obiettivi contenuti nel Piano Generale dell'Acquedotto (PGA) di Brusino Arsizio.



Il discorso cambia per quanto riguarda la **gestione dei rifiuti**. Dopo un avvio promettente, a seguito dell'introduzione del nuovo Regolamento e del principio di causalità nella fatturazione, i risultati degli ultimi esercizi non si sono rivelati all'altezza delle aspettative e - complice anche una modifica legislativa recentemente introdotta - hanno spinto ad una riflessione a 360 gradi in previsione, non tanto di una riorganizzazione del servizio, quanto dell'adozione di qualche necessario correttivo per sanare le criticità emerse in alcune raccolte differenziate.

In conclusione, considerando gli importanti crediti già votati dal Legislativo, cui devono essere sommati quelli urgenti e non prorogabili per completare i lavori di ammodernamento dell'acquedotto comunale che saranno presentati nel corso di questa legislatura, e senza neppure menzionare gli interventi per il prosieguo della posa delle canalizzazioni, ben si comprende come la "spada di Damocle" che oscilla sulla testa delle istituzioni brunesi sia, appunto, la **totalità degli investimenti**: quelli già realizzati, quelli pronti per partire con la fase di cantiere e quelli ancora da votare. E soprattutto **il loro finanziamento**, che dipende, sinora, quasi totalmente dai prestiti contratti con gli istituti di credito.

Di seguito, forniamo i dati fiscali del Comune di Brusino Arsizio aggiornati al 2021.

Gettito dell'imposta cantonale per Comune per l'anno 2021

Dettaglio	Totale 2020	2021 emesse	valutate 2021	Totale 2021
Persone fisiche	1'496'645	1'378'941	227'500	1'606'441
Persone giuridiche	67'019	61'123	24'350	85'473
Imposte fonte	374'127	61'158	0	61'158
Art. 99 LT	0	0	0	0
Contributo di livello	- 668	- 5'776		- 5'776
Differenza ricalcolo (gettito 2016 - 2020)	- 81'779	47'248		47'248
Totali	1'855'344			1'794'544

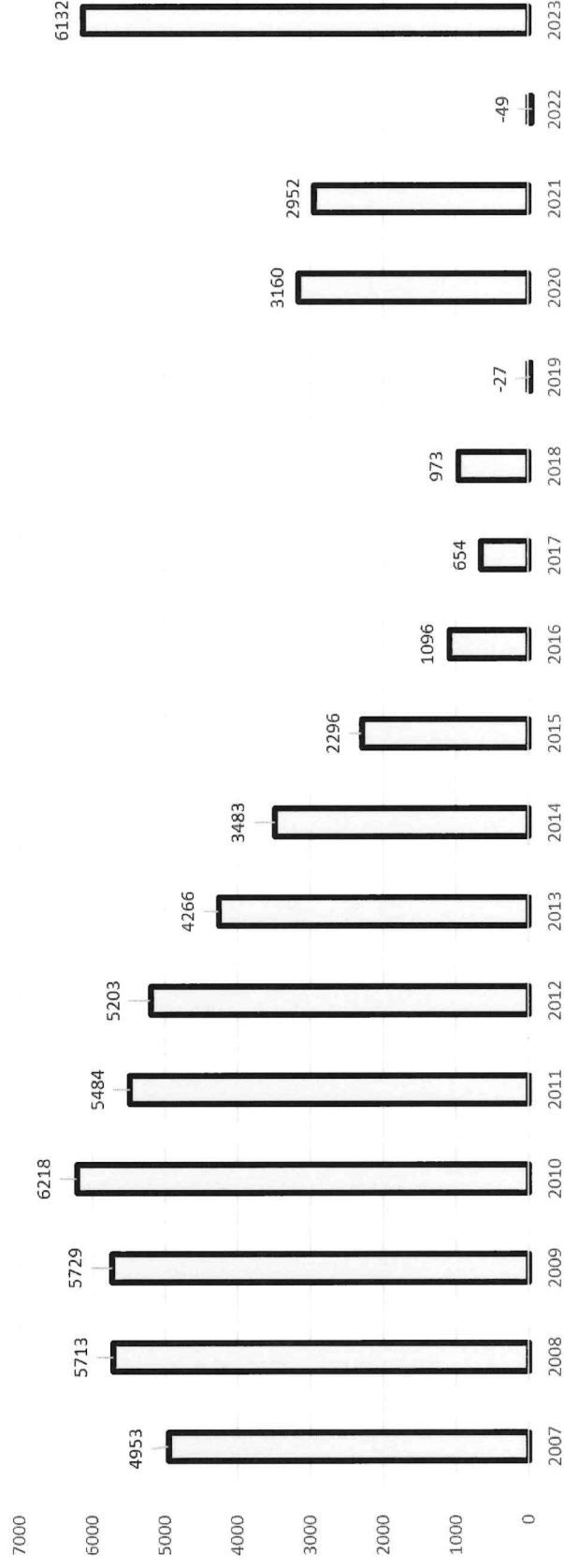
(Fonte: Dipartimento delle Istituzioni, Divisione degli Interni, Sezione degli enti locali)



3. Onere netto per investimenti ed evoluzione del debito pubblico

Come detto in apertura, il risultato totale d'esercizio riflette in maniera inequivocabile l'incidenza degli investimenti sulle finanze comunali, come si vedrà in seguito anche per l'analisi degli indicatori finanziari 2023 del Comune. Il saldo di chiusura, infatti, fa registrare un risultato totale d'esercizio di - CHF 99'984.32, costituito da un risultato operativo di - CHF 325'669.85 che va a sommarsi ad un risultato finanziario di CHF 225'685.53. Il risultato 2023, che presenta **un ragguardevole onere netto per gli investimenti di CHF 2'766'993.62**, ha fatto altresì registrare, da un anno contabile all'altro, un'impennata del debito pubblico che passa dal credito pubblico pro capite di CHF 49, fatto registrare nel 2022, ad un **debito pubblico pro capite di CHF 6'132**. Una tendenza che, a fronte dei molteplici investimenti già votati dal Consiglio comunale, dovrebbe purtroppo confermarsi anche per il 2024.

EVOLUZIONE DEL DEBITO PUBBLICO PRO CAPITALE





4. Variazioni rispetto al preventivo

022 Servizi generali

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
3010.000	Stipendi personale amministrativo e d'esercizio	210'041.95	193'300.00
A partire dall'01.09.2023 si è proceduto ad un necessario potenziamento dell'UTC tramite l'assegnazione di un incarico per un impiegato amministrativo al 50%, non previsto al momento dell'allestimento del Preventivo 2023.			
3102.000	Stampati, pubblicazioni e fotocopie	12'527.65	10'000.00
Il superamento è dovuto all'aumento del costo e del numero delle pubblicazioni (obbligatorie) sui quotidiani per le differenti fasi di approvazione delle Varianti di Piano Regolatore (zone AP/EP sorgenti Val di Nebbia/Finate, distanza acque stagnanti di superficie e distanza corsi d'acqua).			
3132.010	Onorari e consulenze	60'003.15	40'000.00

Nel corso del 2023 sono state saldate diverse consulenze legali e notarili che si protraevano da diversi anni e, inoltre, il Municipio ha deliberato uno studio di fattibilità per una microcentrale elettrica (CHF 5'546.55) e le misurazioni relative all'allestimento della limitazione a 30 km/h sul lungolago del Nucleo (CHF 9'911.90).

029 Immobili amministrativi n. m. a.

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
3144.000	Manutenzione stabili e strutture	35'595.15	30'000.00
Il superamento è dato da un'unica fattura di CHF 16'822.75 di AIL per l'allacciamento definitivo alla rete di distribuzione dell'elettricità di Villa Patria (posta non prevista nel relativo Messaggio municipale).			

**140 Diritto generale**

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
3010.100	Stipendi mercedi per curatori	3'402.60	1'000.00

Si tratta degli emolumenti dovuti ai curatori nominati dall'Autorità regionale di protezione nr. 2 di Ligornetto, che nel 2023 erano due.

161 Difesa militare

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
3612.103	Rimborso Città Mendrisio stand di tiro Penate	3'148.45	1'500.00

Sono stati contabilizzati gli importi a congruaglio degli anni 2022 (CHF 1'395.50) e 2023 (CHF 1'752.95).

217 Edifici scolastici

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
3010.015	Stipendi personale pulizia	4'172.50	0.00

(e seguenti) Si tratta dei costi per la pulizia regolare dello stabile scolastico generati dalla presenza della IV sezione della Scuole dell'Infanzia di Riva S. Vitale, dislocata a Brusino Arsizio.

3144.000	Manutenzione stabili e strutture	8'205.30	5'000.00
----------	----------------------------------	----------	----------

Anche in questo caso, il superamento è dovuto ad un'unica fattura di CHF 3'984.90 emessa dalla ditta Pulirapid – Balerna per la pulizia straordinaria dello stabile scolastico dopo le vacanze estive e prima dell'inizio dell'anno scolastico 2023 – 2024.

**341 Sport**

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
3637.000	Contributi ad economie private	450.00	0.00

Si tratta dei contributi erogati dall'Esecutivo sulla base dell'Ordinanza municipale concernente la concessione di un contributo comunale annuale per le colonie estive (Lingue&Sport e simili) e per il sostegno alle attività giovanili (ris. mun. 313/2021 del 29.11.2021).

342 Tempo libero

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
3636.100	Contributi a enti e associazioni	3'213.60	2'000.00

Rispetto agli esercizi precedenti, in questo conto è stato registrato il contributo finanziario straordinario di CHF 1'000 per l'edizione 2023 del MOFFF (Momòhill Film Fair Festival), deciso dall'Esecutivo con ris. mun. 332/2022 del 05.12.2022.

412 Case medicalizzate, di riposo e di cura

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
3632.120	Contributi al Cantone finanziamento case anziani	274'390.61	212'200.00

Si tratta di quelle spese di trasferimento – ovvero quelle spese non governabili, vincolate da leggi superiori o speciali o da apposite convenzioni – che dipendono dall'evoluzione del gettito cantonale d'imposta e che, negli ultimi anni, hanno fatto registrare un continuo, preoccupante aumento.

**501 Contributi assicurazioni sociali (AMS, PC, AVS, AI)**

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
3631.000	Contributi assicurazioni sociali (AM, PC, AVS, AI)	186'704.25	150'000.00

Si tratta di quelle spese di trasferimento – ovvero quelle spese non governabili, vincolate da leggi superiori o speciali o da apposite convenzioni – che dipendono dall'evoluzione del gettito cantonale d'imposta e che, negli ultimi anni, hanno fatto registrare un continuo, preoccupante aumento.

545 Prestazioni a famiglie

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
3631.020	Provvedimenti di protezione Lfam	13'238.50	10'000.00

L'aumento è dovuto ad una modifica della Legge sul sostegno alle attività delle famiglie e di protezione dei minorenni (Legge per le famiglie, del 15 settembre 2003) che ha portato ad un'incentivazione maggiore per queste attività (a carico dei Comuni). Ricordiamo che la metà dell'importo viene versato al Cantone, mentre l'altra metà all'Associazione Famiglie Diurne (AFD) del Mendrisiotto – Vacallo.

615 Strade comunali

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
3141.010	Manutenzione segnaletica orizzontale	2'936.95	1'000.00

Il maggiore costo è dovuto ad una fattura di CHF 1'087.75 della ditta Applicolor – Noranco, per la delimitazione di posteggi sul lungolago, poi rifatturata ad un privato secondo quanto previsto dalla relativa Licenza edilizia.



3151.010 Manutenzione veicoli comunali

14'431.75

10'000.00

Il sorpasso è dovuto alle spese straordinarie di CHF 4'251.55 per la revisione del mezzo Toyota Landcruiser in previsione del collaudo presso la Sezione della circolazione – Camorino.

622 Trasporto regionale e d'agglomerato

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
3631.060	Contributo trasporto pubblico regionale	31'988.90	21'000.00
Anche in questo caso si tratta di una <u>spesa di trasferimento</u> , e pertanto non governabile; l'importo rivisto al rialzo dovrà essere aggiornato in sede di Preventivo 2025.			
3637.070	Contributo per trasporto pubblico (Arcobaleno)	1'087.95	00.00

Si tratta dei rimborsi previsti dalla specifica OM per la promozione del Trasporto pubblico, recuperati poi con il prelievo dal Fondo per le energie rinnovabili (FER).

631 Navigazione

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
3120.000	Energia elettrica	2'749.10	1'000.00

Il maggiore costo è unicamente dovuto ad una riorganizzazione della sistemazione delle fatture per l'energia elettrica nei vari settori di competenza del Comune ed è compensata da un minore costo equivalente in altre poste del presente Consuntivo.

**710 Approvvigionamento idrico**

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
3132.010	Onorari e consulenze	10'561.60	5'000.00

Si tratta di un'unica fattura relativa ad una prova di tracciamento straordinaria effettuata dallo Studio Consulenze Geologiche Ambientale (CGA) – del costo appunto di CHF 10'561.50 – in prossimità delle sorgenti di Val di Nebbia.

3143.010	Manutenzione condotte	93'176.09	47'000.00
----------	-----------------------	-----------	-----------

L'esplosione dei costi per la manutenzione ordinaria delle condotte sono legati allo stato di avanzamento della posa delle canalizzazioni comunali e del completamento dell'acquedotto secondo il PGA; infatti, in concomitanza con la posa delle condotte per le acque di scarico, si sta procedendo alla sostituzione delle vecchie tubature AP e, nel contempo, si stanno realizzando elevatori/riduttori di pressione su tutta la rete AP che consentiranno in futuro l'approvvigionamento permanente da entrambi i bacini di Finate e Nebbia. Pertanto, laddove non sono ancora posate le canalizzazioni, e di conseguenza non sono ancora state sostituite le condotte AP, si verifica al momento la stragrande maggioranza delle rotture (al Confine, via San Giorgio, a la Camana).

4511.100	Prelevamenti dal fondo Appr. idrico	43'876.98	0.00
----------	-------------------------------------	-----------	------

Si tratta del prelevamento a copertura del disavanzo di esercizio del settore AP dal rispettivo fondo di Capitale proprio.

730 Gestione dei rifiuti

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2022	Preventivo 2022
3151.050	Manutenzione contenitori interrati	4'286.15	1'000.00

Anche in questo caso, un unico intervento per una riparazione straordinaria della ditta Gianni Ochsner del costo di CHF 3'415.15 provoca il superamento del limite di preventivo.



4511.300	Prelevamenti dal fondo Eliminazione rifiuti	16'034.93	0.00
Si tratta del prelevamento a copertura del disavanzo di esercizio del Conto economico del settore Rifiuti dal rispettivo fondo di <u>Capitale proprio</u> .			

771 Cimitero e sepoltura

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
3130.130	Servizio inumazione	10'942.60	00.00
Si tratta di due cerimonie funebri, i cui costi, per motivi diversi, sono stati assunti dal Municipio: la prima – del costo di CHF 3'192.50 – è stata poi rimborsata nel corso del 2024 dall'esecutore testamentario della defunta, mentre la seconda – del costo di CHF 7'750.10 è (per il momento) ancora integralmente coperta dal Comune.			

850 Industria, artigianato e commercio

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
3635.000	Contributo a negozio alimentari	14'852.40	8'000.00
Si tratta delle spese vive per l'energia elettrica, il riscaldamento, le piccole manutenzioni e le revisioni periodiche che il Comune si assume annualmente per mantenere aperto il negozio di paese.			

**910 Imposte**

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023
4002.000	Imposte alla fonte PF	- 155'381.28	75'000.00

Come detto in apertura del presente Messaggio, la differenza di questa posta è da ricondurre alla ripresa di una parte dell'imposta alla fonte erroneamente versataci nell'esercizio 2021, che non solo causa un ricavo negativo, ma condiziona da sola il risultato di tutto l'esercizio 2023.



5. Indicatori finanziari 2023

Quest'anno, al fine di mostrare l'estrema volatilità degli indicatori finanziari, vi proponiamo un suggestivo raffronto tra la situazione di dodici mesi fa e l'attuale Consuntivo.

Nel 2022, tutti i parametri erano ottimi; oltre al credito pubblico *pro capite* di CHF 49, già citato in apertura di questo Messaggio, che comportava altresì un buon tasso di indebitamento ed una quota di indebitamento lordo più che soddisfacente, Brusino Arsizio era riuscita a raggiungere una quota di capitale proprio per nulla trascurabile in rapporto alle proprie dimensioni (50.9%).

L'aumento del capitale proprio del Comune – ovvero della somma dei precedenti risultati di esercizio –, risultato conseguito dopo 13 anni ininterrotti di utili, ha consentito di mettere abbastanza fieno in cascina in previsione di eventuali, indesiderati ma possibili, disavanzi futuri di esercizio (che sono l'unico modo possibile – lo ricordiamo – per “utilizzare” il capitolo proprio).

Per quanto riguarda il 2023, invece, la situazione pare diametralmente opposta: risulta debole il tasso di indebitamento (183.7%), così come sono altrettanto deboli il grado di autofinanziamento (- 1.7%) e la capacità di autofinanziamento (- 1.9%), ovvero quegli indicatori che più degli altri mostrano il peso e l'incidenza della mole degli investimenti che il Comune di Brusino Arsizio si è ritrovato ad affrontare nel corso degli ultimi 15 anni.

Un peso enorme, che, al contrario degli altri indicatori menzionati sinora, rimane costante di anno in anno e non fa altro che aumentare: lo si evince dalla quota degli investimenti che passa dal 46.4% al 54.3% (nuovo record) e che si situa oltre il triplo della media decennale cantonale. Costanti rimangono anche la quota di capitale proprio (anche se in leggera flessione, dal 50.9% del 2022 al 45.8% del 2023), così come la quota degli oneri finanziari (5%, contro il 3.1% del 2022).

Sempre in tema di investimenti e della zavorra che essi rappresentano per le finanze comunali, l'indicatore che deve destare maggiore attenzione, tuttavia, è quello legato alla quota di indebitamento lordo, che mette in relazione il debito pubblico lordo (contratto per finanziare gli investimenti) ed i ricavi correnti e che passa dal risultato medio del 2022 (115.8%), ad un più critico 203% del presente Consuntivo.



INDICATORI FINANZIARI
(con scala di valutazione)

Contabilità : Comune Brusino Arsizio

MCA2

N°	Tipo indicatore	Scala di valutazione	Anno : 2022
1	Tasso indebitamento netto Debito pubblico netto_1 / Ricavi fiscali	Buono < 100% Accettabile 100% - 150% Debole > 150%	-0.8%
2	Grado autofinanziamento Autofinanziamento / Investimenti netti	Debole < 80% Normale 80% - 100% Buono > 100%	110.3%
3	Quota delle spese per interessi Interessi netti / Ricavi correnti	Non più sopportabile > 10% Sufficiente dai 4% - 9% Buono 0% - 4%	0.5%
4	Debito pubblico netto I Debito pubblico I / Popolazione residente permanente	Basso < 1000 Medio da 1'000 a 3'000 Elevato da 3'000 a 5'000 Eccessivo > 5'000	-49
5	Quota degli investimenti Investimenti lordi / Uscite totali consolidate	Molto alta > 30% Elevata 20% - 30% Media 10% - 20% Ridotta < 10%	46.4%
6	Quota di capitale proprio Capitale proprio / totale dei passivi	Eccessiva > 40% Buona 20% - 40% Media 10% - 20% Debole < 10%	50.9%
7	Quota di indebitamento lordo Debito lordo / Ricavi correnti	Ottimo < 50% Buono 50% - 100% Medio 100% - 150% Debole 150% - 200% Critico > 200%	115.8%
8	Quota degli oneri finanziari Oneri finanziari / Ricavi correnti	Alto > 15% Sopportabile 5% - 15% Debole < 5%	3.1%
9	Capacità di autofinanziamento autofinanziamento / Ricavi correnti	Debole < 10% Media 10% - 20% Buona > 20%	39.6%
	Moltiplicatore politico		82.0%

INDICATORI FINANZIARI
(con scala di valutazione)

Contabilità : Comune Brusino Arsizio

MCA2

N°	Tipo indicatore	Scala di valutazione	Anno : 2023
1	Tasso indebitamento netto Debito pubblico netto_1 / Ricavi fiscali	Buono < 100% Accettabile 100% - 150% Debole > 150%	183.7%
2	Grado autofinanziamento Autofinanziamento / Investimenti netti	Debole < 80% Normale 80% - 100% Buono > 100%	-1.7%
3	Quota delle spese per interessi Interessi netti / Ricavi correnti	Non più sopportabile > 10% Sufficiente dai 4% - 9% Buono 0% - 4%	1.0%
4	Debito pubblico netto I Debito pubblico I / Popolazione residente permanente	Basso < 1000 Medio da 1'000 a 3'000 Elevato da 3'000 a 5'000 Eccessivo > 5'000	6'132
5	Quota degli investimenti Investimenti lordi / Uscite totali consolidate	Molto alta > 30% Elevata 20% - 30% Media 10% - 20% Ridotta < 10%	54.3%
6	Quota di capitale proprio Capitale proprio / totale dei passivi	Eccessiva > 40% Buona 20% - 40% Media 10% - 20% Debole < 10%	45.8%
7	Quota di indebitamento lordo Debito lordo / Ricavi correnti	Ottimo < 50% Buono 50% - 100% Medio 100% - 150% Debole 150% - 200% Critico > 200%	203.0%
8	Quota degli oneri finanziari Oneri finanziari / Ricavi correnti	Alto > 15% Sopportabile 5% - 15% Debole < 5%	5.0%
9	Capacità di autofinanziamento autofinanziamento / Ricavi correnti	Debole < 10% Media 10% - 20% Buona > 20%	-1.9%
	Moltiplicatore politico		82.0%



6. La gestione degli investimenti

<u>Dicastero</u>	<u>Uscite</u>	<u>Entrate</u>
AMMINISTRAZIONE	14'806.60	00.00
CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	680'138.78	47'535.95
TRASPORTI E COMUNICAZIONI	91'523.30	-3'115.00
a. PROTEZIONE AMBIENTE E TERRITORIO – AP	1'282'796.84	00.00
b. PROTEZIONE AMBIENTE E TERRITORIO – Canaliz.742'149.05		00.00
TOTALE	2'811'414.57	44'420.95
TOTALE INVESTIMENTI		2'766'993.62

Nel dettaglio da segnalare:

Per il Dicastero Cultura, sport e tempo libero si tratta della ristrutturazione di Villa Patria, finanziata sinora con il contributo stanziato dalla Fondazione Mondonico. Nel corso del 2023 si è svolta la parte conclusiva dei lavori di ristrutturazione del B&B, che ha aperto i battenti nel fine settimana precedente la Pasqua di quest'anno. Alcuni piccoli interventi finali sono poi stati apportati ancora all'inizio del 2024 e, sempre nel corso di quest'anno, si procederà all'incasso dei sussidi legati alla Legge sul turismo e degli incentivi per il risanamento energetico dell'edificio.

Per quanto concerne il Dicastero Trasporti e comunicazioni, l'importo di CHF 91'523 è dovuto ai lavori per il completamento della strada Rongia (tratto est), a quelli in via Ai Ronch e per la progettazione della sistemazione stradale di via A la Camana.

Infine, per il settore AP, il grosso della spesa è assorbito dalla creazione del nuovo serbatoio di Val di Nebbia e dalla sostituzione delle condotte, in contemporanea alla posa delle canalizzazioni comunali nella prima tappa dei lavori in via San Giorgio (per questa parte d'opera – eliminazione acque di scarico – si è avviata la procedura per richiedere i sussidi cantonali, recentemente ridotti dal 30% al 20%).



7. Conti per crediti di investimento da chiudere

Con la gestione 2023, si prevede inoltre la chiusura dei conti indicati qui di seguito assieme ai relativi consuntivi, per i quali non si reputa di formulare particolari commenti:

Conto no.	Descrizione	Credito	Consuntivo	+/-
820.5050.000	Interventi selvicolturali	570'000	465'850.70	- 104'149.30
MM 13/2011				



8. Progetto di decisione

Restando a disposizione per ulteriori informazioni che vi dovessero necessitare vi domandiamo di voler

r i s o l v e r e :

1. **È approvato il Consuntivo del Comune dell'anno 2023.**
2. **Il disavanzo d'esercizio di CHF 99'984.32 è registrato a diminuzione del Capitale proprio.**
3. **Al Municipio è dato scarico del suo mandato relativo alla gestione 2023.**

Il Sindaco

Ugo Negri

Per il Municipio



Il Segretario

Andrea Stephani



9. Allegati

MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 02/2024

CONTI CONSUNTIVI 2023

COMUNE DI BRUSINO ARSIZIO

- Messaggio municipale

- Rapporto di revisione BDO

- Bilancio

→ Riassunto, Ricapitolazione per conti (2-3-4 cifre). Bilancio di chiusura

- Conto economico (CE)

→ Ricapitolazione CE secondo classificazione istituzionale, Tabella di riepilogo CE – Dicastero

- Conto Investimenti (CI)

→ Ricapitolazione CI secondo la classificazione istituzionale, Tabella di riepilogo CI – Dicastero

- Allegati

→ Riassunto, dettagli e ricapitolazioni consuntivo MCA2 – Tabella cespiti beni amministrativi – Tabella cespiti beni patrimoniali – Controllo dei crediti MCA2 – Elenco debiti – Conto dei flussi di mezzi liquidi – Tabella riassuntiva delle imposte da incassare – Indicatori finanziari con scala di valutazione – Stato del capitale proprio