MESSAGGIO MUNICIPALE N. 09-2024

Conti consuntivi del Comune di Muzzano
per l'anno 2023

Commissione competente:
- Commissione della Gestione

Comune di
Muzzano

Risoluzione municipale n. 291 del 6 maggio 2024

Sommario

Premessa 2
Considerazioni generali 2
La nostra situazione 3
Uno sguardo al futuro 4
Schema riassuntivo del risultato di gestione corrente 5
Indicatori finanziari 7
Interpretazione degli indicatori 8
Commento agli indicatori finanziari 8
Evoluzione dei risultati di gestione corrente 9
Esame della gestione corrente 10
Esame del conto investimenti 18
Conclusioni 19

Municipio di Muzzano

Piazza delle Scuole 3
6933 Muzzano
www.muzzano.ch
municipio@muzzano.ch
Tel. +41 (0) 91 966 43 42

Muzzano, l'8 maggio 2024
Approvato con RM n. 291 del 6 maggio 2024

Messaggio municipale n. 09-2024
concernente i conti consuntivi del Comune di Muzzano per l'anno 2023

Egregio Signor Presidente,
Gentili Signore e Signori Consiglieri comunali,

con il presente Messaggio, vi presentiamo per esame ed approvazione i conti consuntivi del Comune per l'anno 2023.

Premessa

Trattandosi del secondo consuntivo con il nuovo modello contabile armonizzato, nella presentazione dei conti sono ora indicati, per raffronto, i dati del consuntivo 2022, unitamente a quelli concernenti il preventivo 2023.

Considerazioni generali

Gli ultimi anni hanno confrontato la Svizzera ad una serie di sfide non indifferenti. Si è passati dalla pandemia, al conflitto fra Ucraina e Russia, ad un netto aumento dell'inflazione ed in tempi recenti anche ad un nuovo conflitto in Medio Oriente.

Pur senza dimenticare altri fronti aperti, questi conflitti continuano a esercitare pressioni significative sull'economia globale, con conseguenze anche per l'Europa e la Svizzera. Le tensioni geopolitiche generano incertezze sul fronte commerciale, sui mercati finanziari e sulle forniture di energia, influenzando le prospettive economiche e finanziarie a livello mondiale.

L'Europa ha dovuto affrontare le conseguenze in termini di aumento dei costi energetici e di possibili interruzioni delle catene di approvvigionamento, con effetti diretti sull'attività economica e sull'inflazione. La Svizzera, ha subito indirettamente gli impatti attraverso la sua dipendenza dalle importazioni e dal commercio internazionale.

L'incremento dell'inflazione, infine, è senza dubbio l'aspetto che ha toccato maggiormente gli Enti pubblici confrontati, come la popolazione, ad importanti aumenti di costi legati all'ascesa dei prezzi per beni e servizi. Il picco sembrerebbe tuttavia passato ed il recente intervento della Banca Nazionale sui tassi di interessi ne è la prova tangibile.

La nostra situazione

Il Comune di Muzzano ha chiuso il 2023 con un lieve avanzo di esercizio, pari a CHF 49'598.49, dato da una spesa globale di CHF 5'316'221.07 e da ricavi di CHF 5'365'819.56. Il capitale proprio si fissa a CHF 3'426'211.88 che offre un adeguato margine di manovra finanziario per affrontare gli investimenti previsti dal piano finanziario anche in potenziali fasi di rinnovata incertezza.

Il Comune, con un indice di forza finanziaria di 122.10, si situa al 16esimo posto della relativa graduatoria su un totale di 106 comuni ticinesi, collocandosi nella fascia dei Comuni finanziariamente forti/zona superiore (indice maggiore di 105.00).

La tabella seguente illustra il paragone tra i dati riassuntivi delle spese di consuntivo e preventivo 2023 e del consuntivo 2022. Il totale delle spese è in linea con i dati registrati l'anno precedente (2022) e superiore del 3% per rapporto alle aspettative di preventivo.

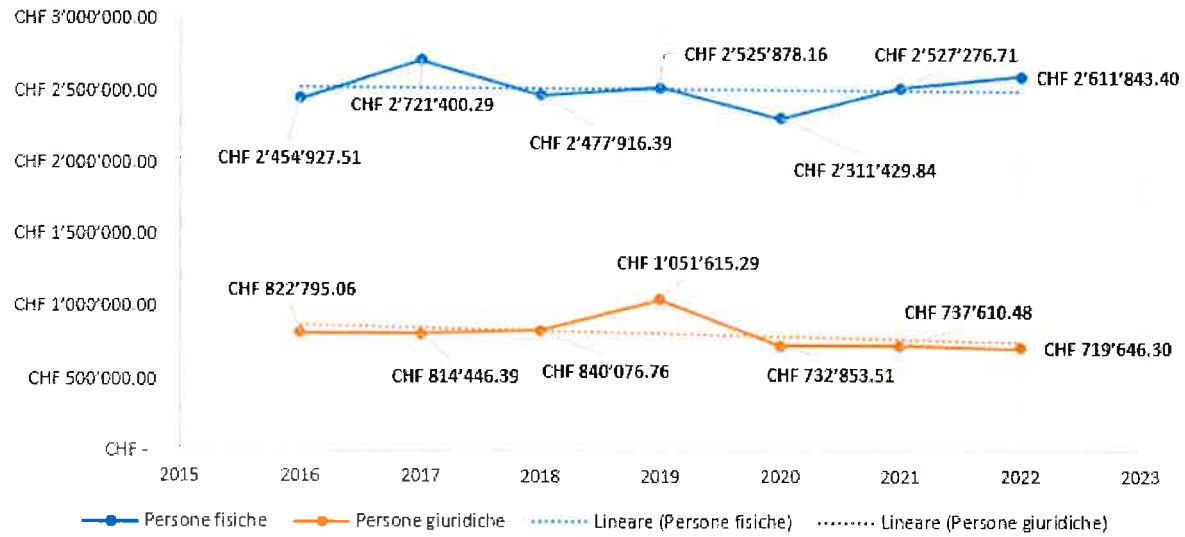
Gestione Corrente — **RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO**

	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3 SPESE	**5'316'221.07**	**5'160'300.00**	**5'327'059.88**
30 Spese per il personale	1'437'976.30	1'387'220.00	1'376'273.96
31 Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	1'065'759.08	918'800.00	1'020'334.19
33 Ammortamenti beni amministrativi	390'904.00	370'390.00	485'670.00
34 Spese finanziarie	65'382.20	51'200.00	37'436.08
35 Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	75'750.00	106'960.00	135'568.37
36 Spese di trasferimento	2'207'652.54	2'257'135.00	2'206'482.33
39 Addebiti interni	72'796.95	68'595.00	65'294.95

Il buon risultato finanziario deriva, come è stato il caso per molti altri comuni, principalmente dalle sopravvenienze d'imposta. Alcune delle stesse sono legate ad eccedenze degli anni precedenti ed altre invece provengono dalle imposte suppletorie speciali riconducibili in buona parte dalle autodenunce esenti da pena e dalle procedure di sottrazione che hanno consentito il recupero di fattori di reddito e di sostanza degli ultimi 10 anni.

Nel grafico che segue è illustrata l'evoluzione del gettito delle persone fisiche e giuridiche, con le valutazioni effettuate secondo i dati più recenti in nostro possesso (marzo 2024) e la relativa linea di tendenza.

Evoluzione del gettito



Il Municipio ha valutato in maniera equilibrata ma prudente il gettito dell'anno 2023, in linea con l'anno 2022, in ossequio ai principi di tenuta contabile degli Enti pubblici. Il relativo calcolo è stato verificato e confermato dall'Ufficio di Revisione fiduciaria Interfida Revisioni e Consulenze SA.

I dati a consuntivo del conto investimenti della gestione 2023 evidenziano uscite nette per CHF 625'557.65 e un autofinanziamento di CHF 514'607.52.

Uno sguardo al futuro

Il Municipio è soddisfatto della chiusura contabile, ma l'obiettivo nel tempo deve rimanere focalizzato sul pareggio fra spese e ricavi correnti. In tal senso continuerà ad essere fondamentale prestare una certa attenzione alle uscite (specie quelle ricorrenti) senza però dimenticare di dover rendere il Comune attrattivo e concorrenziale per attirare nuovi contribuenti.

Schema riassuntivo del risultato di gestione corrente

Il Consuntivo 2023 viene presentato e riassunto di seguito secondo lo schema previsto dal piano MCA2 e dal Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni.

CONTO ECONOMICO *(senza imputazioni interne)*	**CONSUNTIVO 2023**	PREVENTIVO 2023 *(compreso il gettito)*	CONSUNTIVO 2022
Spese operative	5'178'041.92	5'040'505.00	5'224'328.85
Ricavi operativi	5'143'272.36	4'501'655.00	5'721'868.00
RISULTATO OPERATIVO	***-34'769.56***	**-538'850.00**	**497'539.15**
Spese finanziarie	65'382.20	51'200.00	37'436.08
Ricavi finanziari	149'750.25	153'865.00	135'814.65
RISULTATO FINANZIARIO	***84'368.05***	**102'665.00**	**98'378.57**
RISULTATO ORDINARIO	**49'598.49**	**-436'185.00**	**595'917.72**
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
RISULTATO STRAORDINARIO	**0.00**	**0.00**	**0.00**
RISULTATO TOTALE ESERCIZIO	**49'598.49**	**-436'185.00**	**595'917.72**
CONTO DEGLI INVESTIMENTI			
Uscite per investimenti	783'566.30	1'741'000.00	386'885.95
Entrate per investimenti	158'008.65	30'000.00	0.00
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	**625'557.65**	**1'711'000.00**	**386'885.95**
CONTO DI FINANZIAMENTO			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	**625'557.65**	1'711'000.00	386'885.95
AUTOFINANZIAMENTO	**514'607.52**	39'145.00	1'153'045.33
RISULTATO GLOBALE	**-110'950.13**	**-1'671'855.00**	**766'159.38**

BILANCIO	**Anno 2023**	**Anno 2022**
Beni Patrimoniali	5'679'089.97	5'618'301.56
Beni Amministrativi	6'444'510.25	6'324'326.60
TOTALE ATTIVI	**12'123'600.22**	**11'942'628.16**
Capitale di terzi	8'697'388.34	8'489'741.25
Capitale proprio	3'426'211.88	3'452'886.91
di cui eccedenza di bilancio (gruppo 299)	*(3'272'627.63)*	
TOTALE PASSIVI	**12'123'600.22**	**11'942'628.16**

Calcolo Autofinanziamento Anno : 2023

49'598.49	+	**Risultato totale d'esercizio**
390'904.00	+	(33) Ammortamenti beni amministrativi
75'750.00	+	(35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali
116'114.97	-	(45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali
0.00	+	(364) Rettifiche di valore prestiti dei beni amministrativi
0.00	+	(365) Rettifiche di valore partecipazione dei beni amministrativi
114'470.00	+	(366) Ammortamenti contributi per investimenti
0.00	+	(389) Versamenti al capitale proprio
0.00	-	(489) Prelievi da capitale proprio
514'607.52		**AUTOFINANZIAMENTO**

Risultato dei servizi autofinanziati

	Conti 3511 / 4511		
Servizio Approvvigionamento idrico	.100	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-15'462.79
Servizio Depurazione delle acque	.200	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-34'729.24
Servizio Raccolta e eliminazione rifiuti	.300	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-26'081.49

Indicatori finanziari

Di seguito sono indicati gli indicatori finanziari a consuntivo.

Tipo indicatore	Scala di valutazione	Anno 2023	
Tasso indebitamento netto Debito pubblico netto_1 / Ricavi fiscali	*Buono < 100%* *Accettabile 100% - 150%* *Debole > 150%*	**74.0%**	**Buono**
Grado autofinanziamento Autofinanziamento / Investimenti netti	*Debole < 80%* *Normale 80% - 100%* *Buono > 100%*	**82.3%**	**Normale**
Quota delle spese per interessi Interessi netti / Ricavi correnti	*Non più sopportabile > 10%* *Sufficiente dal 4% - 9%* *Buono 0% - 4%*	**1.1%**	**Buono**
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*	**3'708**	**Elevato**
Quota degli investimenti Investimenti lordi / Uscite totali consolidate	*Molto alta > 30%* *Elevata 20% - 30%* *Media 10% - 20%* *Ridotta < 10%*	**14.5%**	**Media**
Quota di capitale proprio Capitale proprio / totale dei passivi	*Eccessiva > 40%* *Buona 20% - 40%* *Media 10% - 20%* *Debole < 10%*	**28.3%**	**Buona**
Quota di indebitamento lordo Debito lordo / Ricavi correnti	*Ottimo < 50%* *Buono 50% - 100%* *Medio 100% - 150%* *Debole 150% - 200%* *Critico > 200%*	**147.2%**	**Medio**
Quota degli oneri finanziari Oneri finanziari / Ricavi correnti	*Alto > 15%* *Sopportabile 5% - 15%* *Debole < 5%*	**10.6%**	**Sopportabile**
Capacità di autofinanziamento autofinanziamento / Ricavi correnti	*Debole < 10%* *Media 10% - 20%* *Buona > 20%*	**9.7%**	**Debole**
Moltiplicatore politico		**75.0%**	

Interpretazione degli indicatori

Il **tasso di indebitamento netto** informa sulla parte dei ricavi fiscali che sarebbero necessari per ammortizzare il debito.

Il **grado di autofinanziamento** definisce la quota di investimenti netti coperta dall'autofinanziamento. Inversamente, indica la percentuale degli investimenti effettuati in un anno per i quali è necessario un nuovo finanziamento.

La **capacità di autofinanziamento** permette di comprendere la capacità di creare i mezzi propri per autofinanziare gli investimenti senza far capo al capitale dei terzi.

La **quota delle spese per interessi** indica la parte di reddito disponibile assorbito dalle spese per interessi netti. Più il valore è basso, maggiore è il margine di manovra.

La **quota degli oneri finanziari** (rapporto tra interessi netti con l'aggiunta degli ammortamenti amministrativi con i ricavi correnti) misura il peso che gli oneri finanziari, rispettivamente gli interessi netti, assumono sulle finanze del Comune.

Il **debito pubblico pro capite**, calcolato come Debito pubblico netto I rapportato alla popolazione residente permanente, mostra il peso del debito per singolo abitante.

La **quota degli investimenti** rivela l'incidenza degli investimenti lordi messi in opera sul totale delle spese.

La **quota di capitale proprio**, calcolata rapportando il capitale proprio al totale del passivo, indica la capacità di assorbire eventuali futuri disavanzi d'esercizio e di stabilizzare il moltiplicatore politico.

La **quota di indebitamento lordo** informa sul livello del debito e in particolare se questo livello sia o meno sopportabile in rapporto al flusso dei ricavi.

Commento agli indicatori finanziari

Gli indicatori evidenziano sostanzialmente una buona situazione finanziaria.

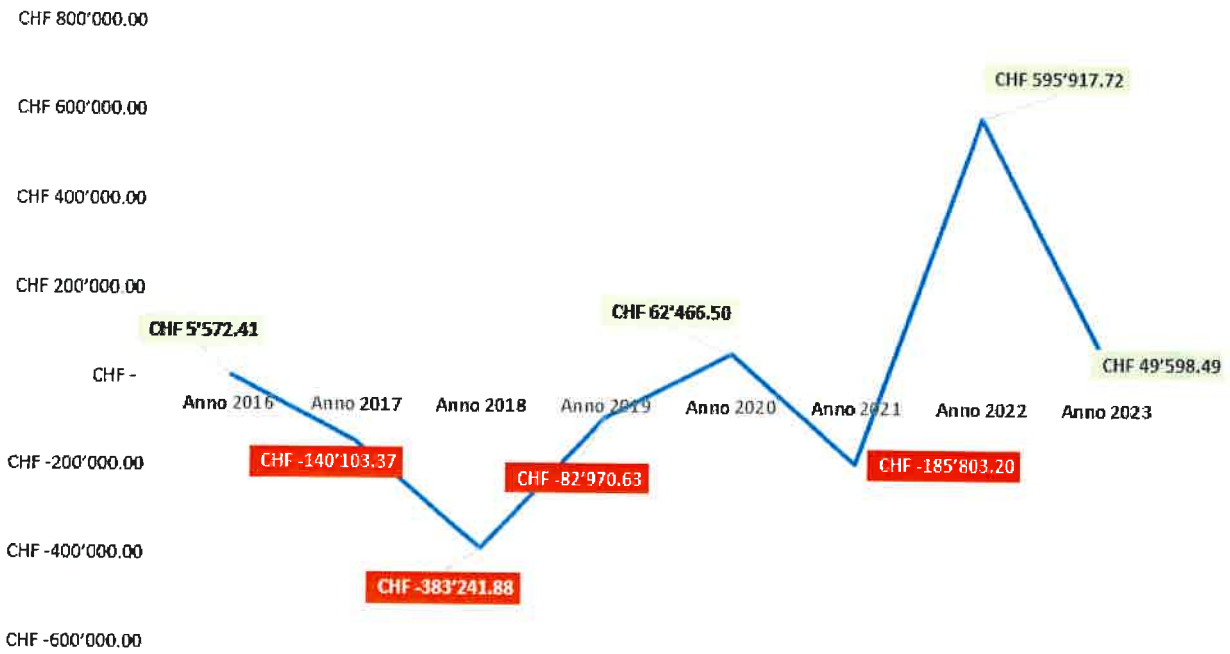
Tali indicatori vanno tuttavia meglio letti nella loro evoluzione su più anni e dovrebbero tener conto delle opere già realizzate e quelle da realizzare, con particolare riferimento all'indicatore del debito pubblico.

Poiché l'autofinanziamento è generato dalla quota di ammortamenti, più o meno il risultato d'esercizio, ne consegue che la capacità di autofinanziamento è strutturalmente debole.

In conclusione si può dire che la situazione appare sotto controllo, soprattutto considerando che siamo un comune piccolo, dove modifiche di alcune centinaia di migliaia di franchi su qualsiasi fronte, possono causare movimenti erratici dei singoli indicatori.

Evoluzione dei risultati di gestione corrente

Di seguito si riporta il grafico che illustra l'andamento dei risultati di gestione corrente 2016-2023.

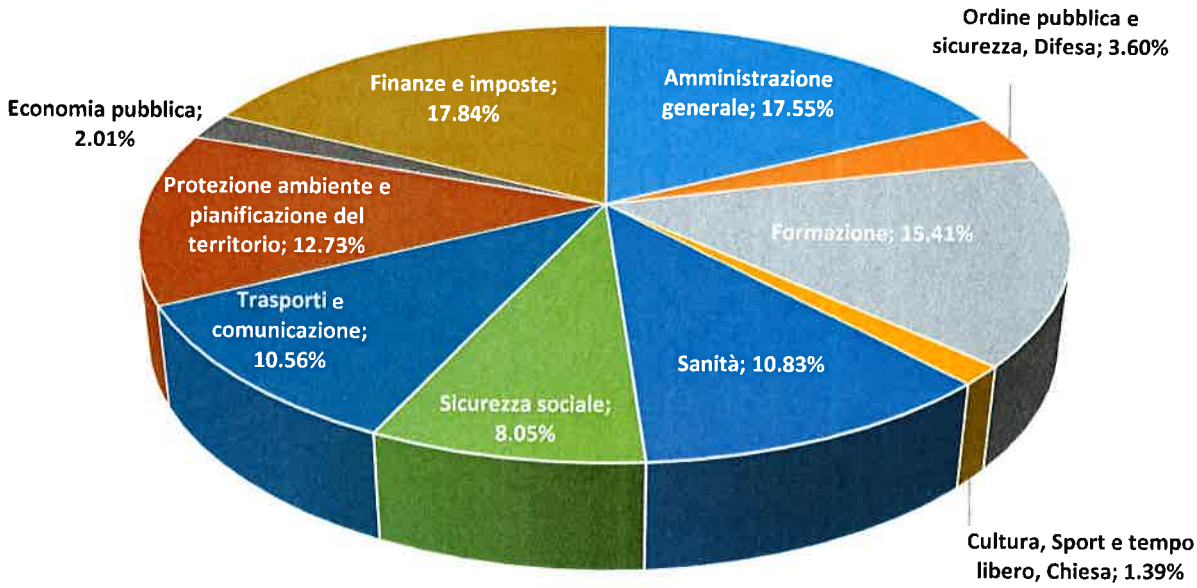


Esame della gestione corrente

Di seguito si riporta il riassunto delle spese e dei ricavi correnti a consuntivo, suddivisi per Dicastero.

DICASTERO	RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO 2023 SPESE		RICAVI		PREVENTIVO 2023 SPESE	RICAVI
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE	933'056.88	17.55 %	53'909.30	1.00 %	792'920.00	24'100.00
1 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	191'130.55	3.60 %	39'154.25	0.73 %	186'500.00	43'200.00
2 FORMAZIONE	819'431.25	15.41 %	141'932.55	2.65 %	790'000.00	94'350.00
3 CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	73'859.40	1.39 %	13'621.65	0.25 %	63'800.00	5'600.00
4 SANITÀ	575'996.03	10.83 %	0.00	0.00 %	706'900.00	0.00
5 SICUREZZA SOCIALE	428'703.15	8.06 %	0.00	0.00 %	492'000.00	0.00
6 TRASPORTI E COMUNICAZIONI	561'524.40	10.56 %	60'405.85	1.13 %	546'700.00	73'600.00
7 PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	676'905.46	12.73 %	640'360.65	11.93 %	626'805.00	603'205.00
8 ECONOMIA PUBBLICA	107'041.10	2.01 %	113'954.50	2.12 %	108'000.00	118'000.00
9 FINANZE E IMPOSTE	948'572.85	17.84 %	4'302'480.81	80.18 %	846'675.00	560'060.00
TOTALI	**5'316'221.07**	**100.00 %**	**5'366'819.56**	**100.00 %**	**5'160'300.00**	**1'622'115.00**
FABBISOGNO D'IMPOSTA						**3'638'185.00**

Il grafico seguente evidenzia la quota % di incidenza della spesa del singolo Dicastero per rapporto al totale di spesa complessiva (100%).



Nelle pagine che seguono, si riportano i risultati dei singoli centri di costo (Dicasteri), con un breve commento per le voci che hanno registrato un maggior scostamento per rapporto al preventivo.

0 – AMMINISTRAZIONE GENERALE

Descrizione	Spese (in CHF)	Ricavi (in CHF)	Maggior spese (in CHF)
Preventivo 2023	792'920.00	24'100.00	768'820.00
Consuntivo 2023	933'056.88	53'909.30	879'147.58
		Variazione	**+ 110'327.58**

Il maggior costo netto imputato al Dicastero ammonta a CHF 110'327.58 (+14.35%).

Le differenze di maggior rilievo riscontrate a consuntivo riguardano le seguenti voci:

- **010.3000.001 - Onorari e indennità Sindaco e Municipali**

Il conto presenta una maggior uscita rispetto al preventivo riconducibile alla gestione di numerosi progetti inerenti ad opere pubbliche da parte del Municipio, attività che ha richiesto maggior impegno nella presenza a riunioni.

- **020.3010.000 - Stipendi personale amministrazione e UTC**

Il conto presenta un maggior costo di CHF 26'409.75. A seguito di un congedo per maternità si è reso necessario procedere all'assunzione di un'impiegata con contratto a termine a partire dallo scorso mese di settembre.

- **020.3130.003 – Spese di contenzioso e esecutive**

Il conto presenta un maggior costo derivante dalle commissioni pagate alla ditta d'incasso a cui sono affidate le pratiche maggiormente impegnative. Si segnala che ciò significa che sono parimenti stati recuperati importi elevati in relazione alle procedure di contenzioso.

- **020.3132.000 - Onorari per consulenze esterne**

La maggior uscita è essenzialmente dovuta alla necessità di fare capo a consulenze specialistiche legali e di progettazione, ritenuto che una piccola Amministrazione come la nostra non può disporre al proprio interno di personale con approfondite competenze in particolari procedure e in materia legale.

- **3151.000 e 3153.004 – Manutenzione e assistenza apparecchi informatici e canoni di abbonamento software gestionali**

Lo scorso anno l'Ufficio tecnico è stato dotato di un nuovo software che permette una gestione informatizzata delle procedure edilizie con relativo abbonamento di manutenzione. L'aumento dei costi è pure riconducibile ad un aumento generalizzato dei prezzi.

- **020.3180.400 - Rettifica di valore su crediti**

Il maggior costo (non si tratta tuttavia di uscite monetarie) è riconducibile ad una rettifica di valore sui crediti da contributi di costruzione dovuta ad un accordo transattivo bonale intercorso tra il Comune ed alcuni privati nell'ambito di una procedura ricorsuale pendente da svariati anni presso il Tribunale cantonale.

- **020.4260.000 – Recupero stipendi assicurazioni sociali**

Si tratta delle indennità percepite dal Comune per la collaboratrice in maternità.

- **029.3144.106 - Servizio di pulizia Casa comunale**

A seguito della rinuncia da parte dell'incaricata alle pulizie, il Municipio ha optato per l'esternalizzazione del servizio.

1 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA

Descrizione	Spese (in CHF)	Ricavi (in CHF)	Maggior spese (in CHF)
Preventivo 2023	186'500.00	43'200.00	143'300.00
Consuntivo 2023	191'130.55	39'154.25	151'976.30
		Variazione	**+ 8'676.30**

Il maggior costo netto imputato al Dicastero ammonta a CHF 8'676.30 (+6.1%).

Le differenze di maggior rilievo riscontrate a consuntivo riguardano le seguenti voci:

- **111.4270.001 – Multe di polizie**

Il ricavo effettivo per incasso di multe di polizie si è attestato a CHF 15'352.75 a fronte di CHF 22'000.00 indicati a preventivo. I motivi sono stati analizzati in occasione di un incontro con il responsabile della polizia della Città di Lugano e sono riconducibili a minori infrazioni riscontrate nell'ambito dei controlli effettuati.

- **150.3612.101 – Contributo a Corpo pompieri Città di Lugano**

Nell'anno 2023 si è registrato un aumento della spesa per rapporto al preventivo, ma in linea con il consuntivo 2022.

2 – FORMAZIONE

Descrizione	Spese (in CHF)	Ricavi (in CHF)	Maggior spese (in CHF)
Preventivo 2023	790'000.00	94'350.00	695'650.00
Consuntivo 2023	819'431.25	141'932.55	677'498.70
		Variazione	**-18'151.30**

Il minor costo netto imputato al Dicastero ammonta a CHF 18'151.30 (-2.6%).

Le differenze di maggior rilievo riscontrate a consuntivo riguardano le seguenti voci:

- **212.3130.010 – Settimana bianca**

La settimana bianca ha saputo contenere i costi, con spese inferiori a quelle preventivate.

- **212.3130.011 – Settimana verde**

L'Istituto scolastico ha svolto alcune attività in esterno le cui spese sono tuttavia rientrate nel conto credito di istituto.

- **212.3612.107 – Rimborso docente educazione fisica**

Si segnala che la docente impiegata, a partire dallo scorso settembre, risulta alle dipendenze del Comune di Muzzano e pertanto da tale data il relativo costo figura alla voce stipendi.

- **212.4631.100 – Sussidio cantonale stipendi docenti**

Il sussidio percepito si è rivelato superiore al previsto. Si ricorda che il sussidio tiene conto del grado di forza finanziaria del Comune, ricalcolato biennalmente.

Globalmente, si osserva che il Dicastero Edifici scolastici ha registrato una maggior uscita, riconducibile a maggiori costi di manutenzione.

Il Dicastero Scuola dell'obbligo (trasporti, mensa e direzione) registra invece un lieve minor costo, sia per rapporto al preventivo che per rapporto al consuntivo dell'anno precedente. Al riguardo, si ricorda che a seguito di alcune assenze di personale preposto alla refezione, si è reso necessario implementare un servizio di catering (conto 219.3199.001).

3 – CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO

Descrizione	Spese (in CHF)	Ricavi (in CHF)	Maggior spese (in CHF)
Preventivo 2023	63'800.00	5'600.00	58'200.00
Consuntivo 2023	73'859.40	13'621.65	60'237.75
		Variazione	**+ 2'037.75**

Il maggior costo netto imputato al Dicastero ammonta a CHF 2'037.75 (+3.5%).

Nel corso del 2023 hanno avuto luogo le seguenti manifestazioni che hanno riscontrato un ottimo successo e che hanno potuto beneficiare di sponsorizzazioni superiori alle attese:

- Pregustando Pasqua
- Concorso fotografico "Muzzano da incorniciare"
- Mostra all'aperto "Muzzano da ammirare"
- Cinema e Stelle
- Pregustando Natale

4 – SANITÀ

Descrizione	Spese (in CHF)	Ricavi (in CHF)	Maggior spese (in CHF)
Preventivo 2023	706'900.00	0.00	706'900.00
Consuntivo 2023	575'996.03	0.00	575'996.03
		Variazione	- **130'903.97**

Il minor costo netto imputato al Dicastero ammonta a CHF 130'903.97 (-18.5%).

Gli importi a carico del Comune sono computati in relazione al gettito di imposta accertato relativi all'anno 2020. In tale anno, il Comune ha registrato una contrazione significativa del proprio gettito, di riflesso i costi addebitati si sono rivelati inferiori alla previsione. Tuttavia, occorrerà considerare che, già a partire dall'anno 2021, il gettito è progressivamente risalito e, di riflesso, per gli anni futuri tali costi sono parimenti destinati a risalire.

Case medicalizzate, di riposo e di cura

Si osserva in particolare una minor spesa di CHF 28'279.98 per contributo alle spese di collocamento anziani in istituto ed una minor uscita per contributi pagati al Consorzio Casa anziani al Pagnolo (CHF 17'519.70).

Cure ambulatoriali

Per le cure ambulatoriali, l'insieme della spesa si è rivelato inferiore di CHF 77'536.44 per rapporto al preventivo, così ripartito:

- minor spesa per il servizio assistenza e cure a domicilio per CHF 51'080.37
- minor spesa per contributi ai servizi d'appoggio per CHF 21'167.89
- minor spesa per il mantenimento degli anziani a domicilio per CHF 5'288.18.

Salute pubblica

Si evidenzia il minor costo per il centro di costo per CHF 3'351.60.

5 – SICUREZZA SOCIALE

Descrizione	Spese (in CHF)	Ricavi (in CHF)	Maggior spese (in CHF)
Preventivo 2023	492'000.00	0.00	492'000.00
Consuntivo 2023	428'703.15	0.00	428'703.15
		Variazione	**-63'296.85**

Il minor costo netto imputato al Dicastero ammonta a CHF 63'296.85 (-12.9%).

Il maggior risparmio è stato registrato per il contributo alle spese delle assicurazioni sociali anch'esse calcolate in relazione al gettito 2020, per le cui spiegazioni si rimanda al precedente capitolo "Sanità".

6 – TRASPORTI E COMUNICAZIONI

Descrizione	Spese (in CHF)	Ricavi (in CHF)	Maggior spese (in CHF)
Preventivo 2023	546'700.00	73'600.00	473'100.00
Consuntivo 2023	561'524.40	60'405.85	501'118.55
Variazione			**+ 28'018.55**

Il maggior costo netto imputato al Dicastero ammonta a CHF 28'018.55 (+5.9%).

Le differenze di maggior rilievo riscontrate a consuntivo riguardano le seguenti voci:

- **615.3010.011 – Stipendi personale avventizio**

Nell'attesa di definire il futuro assetto della squadra esterna, è stato assunto un operaio avventizio a partire dal mese di maggio.

- **615.3141.002 – Servizio invernale delle strade**

Lo scorso anno, la meteo favorevole ha permesso un risparmio sulla spesa del servizio.

- **615.4472.000 – Tassa vignette posteggi**

Si evidenziano maggiori introiti in relazione alle autorizzazioni di posteggio rilasciate.

- **615.3144.001 – Manutenzione stabili e strutture**

La riqualifica del locale ex Posta, ora affittato, è risultato più oneroso del previsto, inoltre sono state necessarie spese per la manutenzione dell'autorimessa e dei locali della Protezione civile.

- **622.3631.001 – Finanziamento trasporto pubblico regionale**

A seguito dell'aumento dell'offerta e dei maggiori costi durante il periodo pandemico l'importo a carico del Comune si è rivelato maggiore per rapporto al preventivo, tuttavia ciò è stato compensato dall'assenza di costi per il finanziamento della Comunità tariffale.

7 – PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO

Descrizione	Spese (in CHF)	Ricavi (in CHF)	Maggior spese (in CHF)
Preventivo 2023	626'805.00	603'205.00	23'600.00
Consuntivo 2023	676'905.46	640'360.65	36'544.81
		Variazione	**+ 12'944.81**

Il maggior costo netto imputato al Dicastero ammonta a CHF 12'944.81 (+54.9%).

- **710 – Approvvigionamento idrico**

Il Dicastero presenta un consuntivo globale di maggiori spese di CHF 11'675.10 per rapporto al preventivo. Tale servizio è autofinanziato dal relativo fondo di bilancio dal quale si è prelevato un importo di CHF 15'462.79. Si evidenzia che la consistenza del fondo e l'attuale rapporto tra entrate e uscite permettono di non incrementare la relativa tassa d'uso a carico dell'utenza.

- **720 – Eliminazione delle acque di scarico**

Il Dicastero presenta un consuntivo globale di maggiori spese di CHF 34'002.04. Tale servizio è autofinanziato dal relativo fondo di bilancio dal quale si è prelevato un importo di CHF 34'729.24. La maggior spesa è dovuta al maggior costo di contributo al Consorzio CDALED. Attualmente la gestione contabile tramite fondo di bilancio non è legalmente obbligatoria.

- **730 – Gestione dei rifiuti**

Il Dicastero seppur con un minor onere globale di spesa (CHF – 3'369.49) ha necessitato di un prelievo di CHF 26'081.49 dal fondo di bilancio "Eliminazione rifiuti". Tale fondo presenta un saldo negativo di CHF 44'876.89 che impone una manovra di rientro da attuarsi con un aumento delle tasse d'uso.

- **741 – Opere di sistemazione dei corsi d'acque**

Si evidenzia un aumento della partecipazione al Consorzio arginature del Basso Vedeggio a seguito dell'avanzare di nuove opere di prevenzione.

8 – ECONOMIA PUBBLICA

Descrizione	Spese (in CHF)	Ricavi (in CHF)	Maggior ricavo (in CHF)
Preventivo 2023	108'000.00	118'000.00	10'000.00
Consuntivo 2023	107'041.10	113'954.50	6'913.40
		Variazione	**-3'086.60**

Il minor costo netto imputato al Dicastero ammonta a CHF 3'086.60 (-30.9%) in linea con il consuntivo dell'anno precedente.

- **800.3500.500 – Versamento al fondo Energie Rinnovabili (FER)**

Il Cantone, nel 2023, ha versato un contributo di CHF 65'750.00, debitamente riversato al fondo comunale FER, di cui è stato effettuato un prelievo nella misura di CHF 39'841.45 impiegato per sovvenzionare le seguenti spese di gestione corrente che risultano dunque avere un impatto neutro sulla gestione corrente.

Sussidi abbonamento mezzi pubblici	CHF 9'829.25
Costi netti per Flexicard	CHF 4'506.00
Gestione Bike Sharing	CHF 8'616.00
Incentivi comunali	CHF 16'890.20
Utilizzo Fondo Energie Rinnovabili	***CHF 39'841.45***

Oltre ai prelievi per il finanziamento di spese di gestione corrente, sono stati prelevati CHF 24'618.75 per l'acquisto di un veicolo elettrico e CHF 46'300.00 per ammodernare le lampade presso il Centro civico.

Il fondo FER al 31.12.2023 ammonta a CHF 123'965.30.

9 - FINANZE

Descrizione	Spese (in CHF)
Preventivo 2023	846'675.00
Consuntivo 2023	948'572.85
Variazione	**+101'897.85**

Le differenze di maggior rilievo riscontrate a consuntivo riguardano le seguenti voci:

Imposte

- **910.4000.100 – Imposte sul reddito e la sostanza PF, anni precedenti**

La gestione passata ha registrato sopravvenienze d'imposte delle persone fisiche, per un importo di CHF 264'844.66.

- **910.4000.200 – Imposte suppletorie sul reddito e la sostanza (PF)**

Si tratta di imposte suppletorie speciali derivanti in parte da autodenunce esenti da pena, rispettivamente dall'apertura di procedure di sottrazione che hanno consentito il recupero di fattori di reddito e di sostanza degli ultimi 10 anni per un importo di CHF 313'402.05.

- **910.4002.000 – Imposte alla fonte**

Il gettito si è attestato a CHF 182'325.38.

Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri

- **930.3622.700 – Contributo di livellamento**

Il contributo registrato a consuntivo si è rivelato superiore alle attese, con un importo di CHF 294'523.00, ma in linea con il consuntivo dell'anno precedente. Il calcolo tiene conto:

- della media 2016-2020 del gettito pro-capite delle risorse fiscali del Comune pari a CHF 6'052.72, maggiore della media cantonale che ammonta a CHF 4'287.39;
- della media 2016-2020 della popolazione del Comune di 806 unità;
- il moltiplicatore comunale medio pari al 79% (artt. 7 LPI e 9 RLPI);

- il moltiplicatore d'imposta 2022 di Muzzano che risulta del 75% che determina la ponderazione del surplus di risorse fiscali rispetto al pro capite cantonale con il coefficiente 0.674 (art. 6 cpv. 1 LPI)
- la percentuale di finanziamento del 13.945% (art. 6 cpv. 1 e 3 LPI)

Partecipazione ad entrate del Cantone

- **950.4601.900 – Contributo cantonale compensazione riforma fiscale**

Il contributo registrato a consuntivo si è rivelato in linea con le attese.

Si ricorda al riguardo che, in applicazione dell'art. 196 cpv. 1bis della legge federale sull'imposta federale diretta del 14 dicembre 1990 (LIFD) è ripartito un montante di CHF 13'500'000.00 tra i Comuni in proporzione al loro gettito di imposta cantonale delle persone giuridiche.

A titolo informativo, si riportano alcune delle principali tappe nell'applicazione delle disposizioni di legge derivanti dalla riforma fiscale 2020 e le relative tempistiche d'entrata in vigore che avranno delle incidenze future anche a livello comunale in relazione al gettito delle persone giuridiche.

Entrata in vigore al 1.1.2020

- Abolizione degli statuti fiscali speciali cantonali e introduzione della norma transitoria per il trattamento delle riserve occulte (valida fino al 31.12.2024);
- Riduzione dell'aliquota cantonale dell'imposta sull'utile delle società di capitali e cooperative dal 9% all'8%;
- Riduzione del coefficiente d'imposta cantonale dal 100% al 97%;
- Introduzione di un nuovo contributo cantonale a favore dei Comuni per un importo annuo di CHF 13.5 milioni.

Entrata in vigore all'1.1.2024

- Riduzione del coefficiente d'imposta cantonale dal 97% al 96% (soggetta a decisione del Gran Consiglio).

Entrata in vigore all'1.1.2025

- Riduzione dell'aliquota cantonale dell'imposta sull'utile delle società di capitali e cooperative dall'8% al 5.5%;
- Aumento della percentuale di computo dell'imposta sull'utile nell'imposta sul capitale delle persone giuridiche dall'attuale 10% al 16%;
- Introduzione della possibilità per i Comuni di differenziare, entro determinati parametri, il prelievo fiscale tra persone fisiche e persone giuridiche (moltiplicatore comunale differenziato).

Gestione del patrimonio e del debito

- **960.4470.001 – Affitto locali ex Posta**

Dal 1° maggio 2023, i locali sono stati locati ad uno studio fisioterapico.

Voci non ripartite

- **Ammortamenti**

Si rimanda all'apposita tabella parte integrante del consuntivo.

Esame del conto investimenti

Il totale degli investimenti effettuati è pari a CHF 783'566.30, a fronte di una previsione quantificata in CHF 1'741'000.00. Le entrate per investimenti registrate ammontano a CHF 158'008.65. Il minor volume di investimenti realizzati è riconducibile alla necessità di rivedere la progettazione di alcune importanti opere a seguito di mutate esigenze tecniche.

Il dettaglio degli importi registrati per i singoli investimenti dell'anno è riportato nell'apposito conto degli investimenti allegato al consuntivo.

Di seguito si evidenziano i dettagli dei crediti d'investimenti che sono stati liquidati con la gestione 2023.

615.5010.000 **Sistemazione urbanistica/architettonica spazi pubblici** **MM 011/2005**	L'investimento è liquidato essendo ormai impossibile la realizzazione secondo l'intento originario. La liquidazione del credito presenta spese per CHF 1'078'406, e un credito residuo di CHF 1'021'594. **L'investimento è chiuso con la gestione 2023 ed è sottoposta al Legislativo la ratifica della relativa liquidazione.**
615.5010.010 **Miglioria e manutenzione strade comunali** **Canalizzazione Orbisane** **MM 14/2011 e** **MM 145/2019**	**In data 18.06.2019 il Consiglio comunale ha approvato il MM 145/2019 per la miglioria e manutenzione di strade comunali e il rinnovo delle canalizzazioni della Via Orbisana.** L'investimento è stato concluso e presenta un credito residuo di CHF 74'778 per la parte di miglioria e manutenzione stradale e un sorpasso di spesa di CHF 90'171 per la parte di rinnovo delle canalizzazioni. Complessivamente l'insieme dell'opera presenta un maggior costo di CHF 15'393.00. **L'investimento è chiuso con la gestione 2023 ed è sottoposta al Legislativo la ratifica del sorpasso di spesa ai sensi dell'art. 176 cpv. 3 LOC.**
615.5060.100 **Sistema di videosorveglianza comunale** **Investimento in delega municipale**	**Lo scorso anno il Municipio ha deliberato l'acquisto in delega di un nuovo sistema mobile di videosorveglianza.** L'investimento in delega municipale è stato concluso e presenta un importo di liquidazione di CHF 16'223. **L'investimento è chiuso con la gestione 2023 ed è sottoposta al Legislativo la ratifica della relativa liquidazione.**
020.5060.200 **Hardware** **Investimento in delega municipale**	**Lo scorso anno il Municipio ha deliberato l'acquisto in delega di impianti Hardware in dotazione all'amministrazione e all'Ufficio tecnico.** L'investimento in delega municipale è stato concluso e presenta un importo di liquidazione di CHF 9'953. **L'investimento è chiuso con la gestione 2023 ed è sottoposta al Legislativo la ratifica della relativa liquidazione.**
217.5065.001 **Ammodernamento illuminazione/lampade Centro comunale** **MM 02/2023**	**In data 20.12.2022 il Consiglio comunale ha approvato il MM 02/2023 per l'ammodernamento dell'illuminazione/lampade del Centro comunale.** L'investimento è stato concluso e presenta un importo di credito residuo di CHF 10'700. **L'investimento è chiuso con la gestione 2023 ed è sottoposta al Legislativo la ratifica della relativa liquidazione.**
615.5069.000 **Veicolo elettrico comunale** **MM 012/2022**	**In data 20.12.2022 il Consiglio comunale ha approvato il MM 012/2022 per l'acquisto di un veicolo elettrico comunale.** L'acquisto è stato concluso e presenta un importo di credito residuo di CHF 10'381. **L'investimento è chiuso con la gestione 2023 ed è sottoposta al Legislativo la ratifica della relativa liquidazione.**

020.5200.000 **Software Geo-DDV** **Investimento in delega municipale**	**Lo scorso anno il Municipio ha deliberato l'acquisto in delega di un software per la gestione dell'edilizia privata per l'Ufficio tecnico.** L'acquisto in delega municipale è stato concluso e presenta un importo di liquidazione di CHF 14'994. **L'investimento è chiuso con la gestione 2023 ed è sottoposta al Legislativo la ratifica della relativa liquidazione.**
790.5290.000 **Registro degli indici** **MM 186/2021**	**In data 20.12.2021 il Consiglio comunale ha approvato il MM 186/2021 per l'allestimento del registro delle quantità edificatorie comunale.** L'allestimento del registro è stato concluso e l'investimento votato presenta un importo di credito residuo di CHF 1'037. **L'investimento è chiuso con la gestione 2023 ed è sottoposta al Legislativo la ratifica della relativa liquidazione.**
790.5290.005 **Piano d'azione comunale (PAC)** **MM 002/2022**	**In data 28.03.2022 il Consiglio comunale ha approvato il MM 002/2022 per la redazione delle linee guide pianificatorie del Piano d'azione comunale (PAC)** Il documento è stato approvato dal Municipio e l'investimento votato presenta un sorpasso di spesa CHF 247. **L'investimento è chiuso con la gestione 2023 ed è sottoposta al Legislativo la ratifica della relativa liquidazione.**
9501.010 **Condotte approvvigionamento idrico Via alla Selva** **MM 013/2012**	**In data 17.12.2012 il Consiglio comunale ha approvato il MM 013/2012 per il rinnovo delle condotte di Via alla Selva. Si tratta di un vecchio investimento che viene ora formalmente chiuso.** L'investimento è chiuso con un credito residuo di CHF 12'743. **L'investimento è chiuso con la gestione 2023 ed è sottoposta al Legislativo la ratifica della relativa liquidazione.**
9141.015 **Riorganizzazione acquedotto comunale** **MM 13/2012 e** **MM 113/2017**	**In data 17.12.2012 e in data 18.10.2017 il Consiglio comunale ha approvato il MM 13/2012 e il credito suppletorio con MM 113/2017 per la riorganizzazione dell'acquedotto comunale. Si tratta di un vecchio investimento che viene ora formalmente chiuso.** L'investimento è chiuso con una maggior spesa di CHF 1'814. **L'investimento è chiuso con la gestione 2023 ed è sottoposta al Legislativo la ratifica del sorpasso di spesa ai sensi dell'art. 176 cpv. 3 LOC.**
9503.001 **Sostituzione pompe serbatoi**	**Si tratta di un vecchio investimento che viene ora formalmente chiuso.** L'investimento è chiuso con un credito residuo di CHF 46'406. **L'investimento è chiuso con la gestione 2023 ed è sottoposta al Legislativo la ratifica della relativa liquidazione.**

Conclusioni

Alla luce di quanto presentato il Municipio invita il lodevole Consiglio comunale a voler

risolvere:

Art. 1
Sono approvati i conti consuntivi 2023 dell'amministrazione comunale secondo il documento allegato che chiude con il seguente risultato:

Totale spese correnti	CHF 5'316'221.07
Totale ricavi correnti	CHF 5'365'819.56
Risultato d'esercizio (avanzo)	CHF 49'598.49

Art. 2
È approvata la gestione degli investimenti per l'anno 2023 che chiude con il seguente risultato:

Uscite per investimenti	CHF 783'566.30
Entrate per investimenti	CHF 158'008.65
Onere netto per investimenti	CHF 625'557.65

Art. 3
È approvata la liquidazione del credito "Sistemazione urbanistica/architettonica spazi pubblici".

Art. 4
È approvata la liquidazione del credito "Miglioria e manutenzione strade comunali/ Canalizzazione Orbisane".

Art. 5
È approvata la liquidazione del credito "Sistema di videosorveglianza comunale".

Art. 6
È approvata la liquidazione del credito "Hardware".

Art. 7
È approvata la liquidazione del credito "Ammodernamento illuminazione/lampade Centro comunale".

Art. 8
È approvata la liquidazione del credito "Veicolo elettrico comunale".

Art. 9
È approvata la liquidazione del credito "Software Geo-DDV".

Art. 10
È approvata la liquidazione del credito "Registro degli indici".

Art. 11
È approvata la liquidazione del credito "Piano d'azione comunale (PAC)".

Art. 12
È approvata la liquidazione del credito "Condotte approvvigionamento idrico Via alla Selva".

Art. 13
È approvata la liquidazione del credito "Riorganizzazione acquedotto comunale".

Art. 14
È approvata la liquidazione del credito "Sostituzione pompe serbatoi."

Art. 15
È dato scarico al Municipio per la gestione 2023 del Comune di Muzzano.

PER IL MUNICIPIO

Verena Hochstrasser
Sindaca a.i.

Maurizio Maccanelli
Segretario

COMUNE DI MUZZANO

Commissione d'esame
Commissione della gestione (art. 10 RALOC)

Allegati
- Riassunto generale, comprendente il conto economico, il conto degli investimenti ed il bilancio
- Dettaglio del conto economico, del conto investimenti e del bilancio
- Ricapitolazione per genere di conto
- Tabella riassuntiva dei cespiti
- Tabella controllo crediti
- Tabella debiti
- Tabella impegni eventuali
- Tabella partecipazioni
- Conto dei flussi dei mezzi liquidi

COMUNE DI MUZZANO

RELAZIONE DI REVISIONE RELATIVA AL CONTO CONSUNTIVO 2023

APRILE 2024

Interfida Revisioni e Consulenze SA
Piazza del Ponte 9, c.p. 53, CH-6850 Mendrisio
tel. +41 91 640 60 80, fax +41 91 640 60 89
interfida.revisioni@interfida.ch, www.interfida.ch

Lodevole Municipio
del Comune di Muzzano

6933 **Muzzano**

Mendrisio, 12 aprile 2024/AB

Relazione dell'Organo di controllo esterno sul conto consuntivo

Gentile Signora Sindaco
Egregi Signori Municipali

In qualità di organo di controllo esterno abbiamo svolto, conformemente al mandato conferitoci, la revisione del conto consuntivo 2023 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 31.12.2023 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

INDICE

A. TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÁ 1

B. COMPLETEZZA FORMALE DEI CONTI 1

C. ESATTEZZA DELLE CONSISTENZE DI BILANCIO 3

1. Liquidità e piazzamenti a breve termine 3
2. Crediti 3
3. Ratei e risconti attivi 5
4. Scorte merci 6
5. Investimenti finanziari 6
6. Investimenti materiali dei beni patrimoniali 6
7. Investimenti beni amministrativi 7
8. Impegni correnti 8
9. Ratei e risconti passivi 8
10. Impegni a lungo termine 9
11. Accantonamenti a lungo termine 9
12. Impegni verso finanziamenti speciali e legati 9
13. Capitale proprio 10

D. CONTO ECONOMICO 12

E. CONTO INVESTIMENTI E CONTO DI FINANZIAMENTO 13

F. CONCLUSIONI 14

RELAZIONE DETTAGLIATA INERENTE ALLA REVISIONE DEL CONTO CONSUNTIVO 2023 DEL COMUNE DI MUZZANO

Gentile Signora Sindaco
Egregi Signori Municipali

Conformemente al mandato conferitoci abbiamo proceduto alla revisione del conto consuntivo 2023 del vostro Comune. I risultati principali delle nostre verifiche sono illustrati in questa relazione.

A. TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÁ

Sulla base delle nostre verifiche osserviamo che:

- *la contabilità 2023 è stata aggiornata in modo regolare,*
- *le registrazioni contabili sono supportate dai relativi giustificativi,*
- *l'organizzazione contabile e le procedure di controllo sono conformi alla struttura del vostro Comune,*
- *la gestione dei pagamenti è regolamentata correttamente ed è formalizzata in un'apposita direttiva come previsto dall'art. 110 cpv 4 LOC.*

B. COMPLETEZZA FORMALE DEI CONTI

Per quanto concerne la completezza formale del conto consuntivo ricordiamo che, in ossequio alle disposizioni dell'art. 22 RGFCC, devono essere presentati i seguenti documenti:

a) il riassunto generale, comprendente il conto economico, il conto degli investimenti, il conto di finanziamento ed il bilancio. Il conto economico va suddiviso nei tre stadi previsti all'art. 156 cpv. 2 LOC;

b) il dettaglio del conto economico, del conto degli investimenti e del bilancio. Al conto economico ed al conto degli investimenti vanno affiancati il confronto con il preventivo ed il consuntivo dell'anno precedente; al bilancio solamente il confronto con il consuntivo precedente;
c) la ricapitolazione per genere di conto a 4 cifre, con totali a 3 e a 2 cifre del conto economico, del conto degli investimenti e del bilancio, con i confronti come alla lettera b);
d) la ricapitolazione per dicasteri del conto economico e del conto degli investimenti con i subtotali fino all'ultimo grado di suddivisione ed i confronti come alla lettera b);
e) la tabella dei cespiti;
f) la tabella del controllo dei crediti di investimento, con in particolare gli importi utilizzati e ancora da utilizzare e, se possibile, una previsione di consuntivo;
g) la tabella dei debiti;
h) la tabella di dettaglio degli accantonamenti;
i) l'elenco degli impegni eventuali;
j) la tabella delle partecipazioni;
k) … (abrogato);
l) il conto dei flussi dei mezzi liquidi per il fondo «liquidità e piazzamenti a breve termine» (no. 100);
m) la tabella riassuntiva delle imposte da incassare;
n) ogni 4 anni, il dettaglio delle rivalutazioni effettuate sui beni patrimoniali materiali;
o) un'analisi finanziaria con il calcolo dei seguenti indicatori finanziari:
   – tasso di indebitamento netto
   – grado di autofinanziamento
   – quota delle spese per interessi
   – debito pubblico netto I pro capite
   – quota degli investimenti
   – quota di capitale proprio;
p) eventuali indicazioni supplementari che permettano una migliore valutazione dello stato del patrimonio, delle finanze e delle entrate, nonché dei rischi finanziari (contratti leasing finanziario non attivati, ecc.).

Confermiamo che durante la revisione dei conti ci è stata messa a disposizione tutta la documentazione di cui sopra.

C. ESATTEZZA DELLE CONSISTENZE DI BILANCIO

Confermiamo di aver verificato la concordanza dei saldi iniziali al 1° gennaio 2023 con i saldi al 31 dicembre 2022 approvati dal Legislativo comunale.

	31.12.2022	***31.12.2023***
1. Liquidità e piazzamenti a breve termine	*Fr. 2'679'428.77*	***Fr. 2'480'856.58***

Abbiamo verificato la concordanza dei saldi esposti a bilancio con i rispettivi libri contabili e gli estratti conto al 31 dicembre 2023. Questi in modo riassuntivo i mezzi liquidi del Comune di Muzzano al 31 dicembre 2023:

Cassa	Fr. 1'359.95
Conti correnti postali e bancari	" 2'478'499.33
Carte di debito e di credito	" 997.30
Totale liquidità e piazzamenti a breve termine	***Fr. 2'480'856.58***

	31.12.2022	***31.12.2023***
2. Crediti	*Fr. 1'507'376.02*	***Fr. 1'684'353.79***

Questi nel dettaglio i crediti del vostro Comune al 31 dicembre 2023:

Crediti per forniture e prestazioni a terzi	Fr. 218'759.20
Crediti per imposte	" 1'465'594.59
Totale crediti	***Fr. 1'684'353.79***

In osservanza a quanto previsto al punto 3, lettera c, cifra 6 della Direttiva dipartimentale di applicazione all'art. 179 cpv. 2 e 4 LOC, abbiamo verificato le procedure di incasso dei crediti, in particolare l'invio regolare dei richiami nonché l'avvio tempestivo e la prosecuzione regolare delle procedure esecutive.

Sulla base delle nostre verifiche confermiamo che le procedure di incasso sono seguite in modo corretto da parte dell'ufficio competente.

Un'apposita direttiva con le necessarie specifiche (scadenze, deleghe, definizione di eventuali perdite) regolamenta le procedure d'incasso, conformemente a quanto previsto dall'art. 110 LOC cpv 4.

Crediti per forniture e prestazioni a terzi

I saldi dei debitori diversi sono stati verificati sulla base della contabilità ausiliaria per la gestione delle tasse e concordano con quanto risulta dalla stessa.

Imposte da incassare

Questi i crediti per imposte da incassare a bilancio al 31 dicembre 2023:

Imposte da incassare 2020	Fr.	29'015.60
Imposte da incassare 2021	"	559'297.90
Imposte da incassare 2022	"	206'217.99
Imposte da incassare 2023	"	666'219.60
Imposte speciali	"	4'428.50
Imposte cani	"	415.00
Totale crediti per imposte da incassare		*Fr. 1'465'594.59*

Abbiamo verificato la correttezza dei saldi a bilancio relativi alle imposte da incassare sulla base delle distinte nominative del Centro Sistemi Informativi (CSI) a fine anno, tenuto conto delle partite ancora da emettere al 31 dicembre 2023. I saldi a bilancio per imposte speciali e imposte cani sono supportati da un dettaglio nominativo.

I crediti di imposta concernenti gli esercizi 2022 e 2023 rimandano alle nuove disposizioni contabili e sono relativi agli acconti e conguagli effettivamente emessi per lo stesso anno ed ancora scoperti a fine anno.

Le stime di gettiti annuali, dedotto quanto già emesso, vengono evidenziate secondo le norme MCA2 nella posizione di bilancio 1042. Le valutazioni effettuate possono essere ritenute corrette.

Questi i ricavi a conto economico per imposte 2023:

Persone fisiche	Fr. 2'375'000.00
Persone giuridiche	" 600'000.00
Imposta personale	" 27'000.00
Imposta immobiliare comunale	" 234'392.00
Totale gettito di imposta	*Fr. 3'236'392.00*

	31.12.2022	***31.12.2023***
3. Ratei e risconti attivi	*Fr. 807'936.54*	***Fr. 931'356.00***

Questi i ratei e risconti attivi a bilancio al 31 dicembre 2023:

RRA Spese per beni e servizi	Fr. 153'988.75
RRA Imposte	" 807'367.25
Totale ratei e risconti attivi	*Fr. 931'356.00*

Abbiamo verificato la composizione del saldo RRA diversi sulla base della documentazione disponibile, delle informazioni comunicate e di verifiche di plausibilità. Per quanto riguarda i ratei e risconti attivi Imposte rimandiamo al capitolo precedente.

	31.12.2022	**31.12.2023**
4. Scorte merci	*Fr. 13'047.63*	***Fr. 12'281.35***

Abbiamo verificato questa posizione di bilancio sulla base della relativa documentazione.

	31.12.2022	**31.12.2023**
5. Investimenti finanziari	*Fr. 107'341.60*	***Fr. 37'071.25***

Abbiamo verificato questa posizione di bilancio sulla base della relativa documentazione e delle informazioni comunicateci.

	31.12.2022	**31.12.2023**
6. Investimenti materiali dei beni patrimoniali	*Fr. 503'171.00*	***Fr. 503'171.00***

Il saldo a bilancio, invariato rispetto a fine 2022, rileva il valore dei terreni non edificati di proprietà del vostro Comune, per i quali passato è stato allestito un inventario degli stessi con l'indicazione del valore di stima. Invitiamo se del caso a tener a giorno l'inventario citato.

		31.12.2022	31.12.2023
7.	***Investimenti materiali dei BA***	*Fr. 4'378'551.47*	***Fr. 4'124'926.46***
	Investimenti immateriali	*" 612'403.61*	***" 657'963.32***
	Contributi per investimenti	*" 1'333'371.52*	***" 1'661'620.47***
	Totale Beni amministrativi	*Fr. 6'324'326.60*	***Fr. 6'444'510.25***

Per tutti gli investimenti abbiamo verificato il movimento dell'anno prestando particolare attenzione alla base legale, cioè il credito concesso dal Consiglio Comunale. La tabella indicante lo stato di utilizzo dei singoli crediti di investimento viene correttamente presentata in allegato al consuntivo.

La contabilità dei cespiti è gestita conformemente ai disposti dell'art. 14 RGFCC. Gli ammortamenti pianificati dei beni amministrativi sono stati calcolati nel rispetto delle norme dell'art. 17 RGFCC che prevede l'applicazione del sistema lineare secondo la durata prevista di utilizzo dei beni. Abbiamo verificato la correttezza degli ammortamenti amministrativi sulla base di verifiche a campione.

	31.12.2022	***31.12.2023***
8. Impegni correnti	*Fr. 622'773.90*	***Fr. 990'221.09***

Questi gli impegni correnti del Comune di Muzzano al 31 dicembre 2023:

Creditori	Fr. 490'000.07
Debiti in conto corrente	" 329'627.76
Debiti per imposte	" 3'122.41
Cauzioni e depositi	" 19'750.00
Creditori contributi LALIA da restituire	" 147'720.85
Totale impegni correnti	***Fr. 990'221.09***

I saldi a bilancio, in particolare quanto compone il totale "Creditori", sono stati verificati sulla base di fatture o, nel caso di stime, sulla base della plausibilità con l'attività svolta e le cifre dello scorso anno.

Il debito nei confronti dello Stato del Cantone Ticino ("Debiti in conto corrente") concorda con quanto risulta dal relativo estratto del mese di dicembre 2023. Il saldo "Debiti per imposte" è inerente a debiti/crediti nei confronti dell'Amministrazione federale delle contribuzioni per IVA. Abbiamo verificato i saldi dei conti "Cauzioni" tramite la documentazione giustificativa e di dettaglio. Il saldo del conto "Debiti per contributi di costruzione" è supportato dal relativo dettaglio della contabilità ausiliaria.

	31.12.2022	***31.12.2023***
9. Ratei e risconti passivi	*Fr. 167'676.45*	***Fr. 117'886.55***

Il saldo di bilancio è stato verificato per mezzo della relativa documentazione o, nel caso di stime, sulla base della plausibilità con l'attività svolta durante il 2023.

	31.12.2022	31.12.2023
10. Impegni a lungo termine	Fr. 6'875'000.00	**Fr. 6'800'000.00**

I debiti a medio e lungo termine sono contabilizzati in modo corretto. I saldi a bilancio e i relativi interessi passivi concordano con la rispettiva documentazione degli istituti di credito.

	31.12.2022	31.12.2023
11. Accantonamenti a lungo termine	Fr. 474'828.90	**Fr. 474'828.90**

La posizione di bilancio "Accantonamento contributi di costruzione" rileva l'ammontare di contributi canalizzazioni emessi anticipatamente da parte del vostro Comune che dovranno essere utilizzati a copertura di investimenti in opere per lo smaltimento e la depurazione delle acque luride.

	31.12.2022	31.12.2023
12. Impegni verso finanziamenti speciali e legati	Fr. 349'462.00	**Fr. 314'451.80**

Questi gli impegni verso finanziamenti speciali al 31 dicembre 2023:

Accantonamenti manutenzione straordinaria canalizzazioni	Fr. 190'486.50
Fondo Energie Rinnovabili FER	" 123'965.30
Totale Impegni verso finanziamenti speciali	***Fr. 314'451.80***

Al fondo accantonamento per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni è stata attribuita come previsto una quota di Fr. 10'000.-. Non sono stati contabilizzati prelevamenti dal fondo stesso a copertura delle spese di manutenzione sostenute durante l'anno.

Al Fondo Energie Rinnovabili (FER) è stato correttamente accreditato il contributo versato dal Cantone nel 2023 di Fr. 65'750.-. Sono stati contabilizzati prelevamenti in diminuzione di questo saldo per complessivi Fr. 110'760.20 a copertura di spese a carattere ambientale e di risparmio energetico.

	31.12.2022	***31.12.2023***
13. Capitale proprio	*Fr. 3'452'886.91*	***Fr. 3'426'211.88***

Il capitale proprio è costituito da Fondi del capitale proprio e dalle Eccedenze di bilancio.

Questi i fondi dei servizi Approvvigionamento idrico, Depurazione delle acque ed Eliminazione dei rifiuti.

Fondo approvvigionamento idrico al 1.1.	Fr.	194'336.80		
Risultato esercizio del servizio	"	- 15'462.79		
Fondo approvvigionamento idrico al 31.12.	Fr.	178'874.01	Fr.	178'874.01
Fondo depurazione delle acque al 1.1.	Fr.	54'316.37		
Risultato esercizio del servizio	"	- 34'729.24		
Fondo depurazione delle acque al 31.12.	Fr.	19'587.13	Fr.	19'587.13
Fondo eliminazione rifiuti al 1.1.	Fr.	- 18'795.40		
Risultato d'esercizio del servizio	"	- 26'081.49		
Fondo eliminazione rifiuti al 31.12.	Fr.	- 44'876.89	Fr.	- 44'876.89
Totale fondi del capitale proprio			***Fr.***	***153'584.25***

Facciamo osservare che ai sensi dell'art. 13 cpv 4 RGFCC i fondi del capitale proprio non possono essere negativi per più di 4 anni.

Rimandiamo inoltre alle disposizioni dell'art. 18 cpv 3 LALPAmb che prevedono per il servizio rifiuti:

L'ammontare delle tasse incassate deve di principio corrispondere a quello delle spese sostenute. Nei casi in cui a consuntivo risultassero delle eccedenze o dei disavanzi, entro un anno dalla relativa approvazione l'importo delle tasse base dev'essere conseguentemente ridotto o aumentato.

Conformemente al modello contabile, alle eccedenze di bilancio, viene accreditato l'avanzo 2023.

Risultato annuale	Fr. 49'598.49
Risultati cumulati degli anni precedenti	" 3'223'029.14
Eccedenze di bilancio al 31.12.	***Fr. 3'272'627.63***

Il capitale proprio del Comune di Muzzano al 31 dicembre 2023 risulta pertanto essere il seguente:

Fondi del capitale proprio	Fr. 153'584.25
Eccedenze di bilancio	" 3'272'029.14
Totale capitale proprio 31.12.2023	***Fr. 3'426'211.88***

D. CONTO ECONOMICO

Abbiamo verificato i movimenti del conto economico con particolare attenzione alla competenza e completezza delle spese e dei ricavi evidenziati. Rimandiamo ai capitoli delle pagine precedenti per quanto concerne la plausibilità della valutazione del gettito d'imposta e la correttezza del calcolo degli ammortamenti.

Il conto economico 2023 chiude con un avanzo d'esercizio di Fr. 49'598.49 che verrà accreditato al capitale proprio.

	2022	2023
Spese operative	Fr. - 5'224'328.85	Fr. - 5'178'041.92
Ricavi operativi	" 5'721'868.00	" 5'143'272.36
Risultato operativo	Fr. 497'539.15	**Fr. - 34'769.56**
Spese finanziarie	Fr. - 37'436.08	Fr. - 65'382.20
Ricavi finanziari	" 135'814.65	" 149'750.25
Risultato finanziario	Fr. 98'379.57	**Fr. 84'368.05**
RISULTATO ORDINARIO	Fr. 595'917.72	**Fr. 49'598.49**
Spese straordinarie	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Ricavi straordinari	" 0.00	" 0.00
RISULTATO STRAORDINARIO	Fr. 0.00	**Fr. 0.00**
RISULTATO TOTALE D'ESERCIZIO	Fr. 595'917.72	**Fr. 49'598.49**

Le variazioni di spesa e ricavo rispetto al preventivo votato dal Consiglio Comunale sono state verificate nel dettaglio. Le stesse sono oggetto del commento politico al consuntivo e non vengono pertanto riproposte nella nostra relazione.

E. CONTO INVESTIMENTI E CONTO DI FINANZIAMENTO

Il conto degli investimenti è stato verificato nell'ambito del capitolo Beni amministrativi e chiude con investimenti netti di Fr. 625'557.65.

	2022	***2023***
Uscite per investimenti	*Fr. 386'885.95*	***Fr. 783'566.30***
./. Entrate per investimenti	*" 0.00*	***" - 158'008.65***
Investimenti netti	*Fr. 386'885.95*	***Fr. 625'557.65***

Il conto consuntivo 2023 del Comune di Muzzano evidenzia un risultato globale di Fr. - 110'950.13:

	2022	***2023***
(-) Investimenti netti	*Fr. - 386'885.95*	***Fr. - 625'557.65***
(+) Autofinanziamento	*" 1'153'045.33*	***" 514'607.52***
Risultato globale	*Fr. 766'159.38*	***Fr. - 110'950.13***

F. CONCLUSIONI

Durante il 2023 la contabilità è stata tenuta in modo corretto e regolare. Ringraziamo il personale dei Servizi finanziari per la collaborazione prestata.

Restando a disposizione per ulteriori informazioni, ci è gradita l'occasione per porgere i nostri più distinti saluti.

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Angelo Bianchi
Revisore responsabile

Claudio Crivelli

BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2023

Comune di Muzzano	
Data	10-04-2024
Pagina	1

v1.5

R I A S S U N T O D E L B I L A N C I O

	C O N S U N T I V O	
	A T T I V O	P A S S I V O
RIASSUNTO DEL BILANCIO		
BENI PATRIMONIALI	5'679'089.97	
BENI AMMINISTRATIVI	6'444'510.25	
CAPITALE DI TERZI		8'697'388.34
CAPITALE PROPRIO		3'426'211.88
T O T A L I	**12'123'600.22**	**12'123'600.22**
T O T A L I A P A R E G G I O	**12'123'600.22**	**12'123'600.22**

Avanzo esercizio anno 2023: **49'598.49**

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 2 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Var. %	Anno precedente
1	**ATTIVI**			
10	Beni patrimoniali	5'679'089.97	1.08	5'618'301.56
14	Beni amministrativi	6'444'510.25	1.90	6'324'326.60
		12'123'600.22	**1.52**	**11'942'628.16**

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 2 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Var. %	Anno precedente
2	**PASSIVI**			
20	Capitale di terzi	8'697'388.34	2.45	8'489'741.25
29	Capitale proprio	3'426'211.88	-0.77	3'452'886.91
		12'123'600.22	**1.52**	**11'942'628.16**

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 3 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Anno precedente	Var. %	Variaz. Netta
1	**ATTIVI**				
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	2'480'856.58	2'679'428.77	-7.41	-198'572.19
101	Crediti	1'684'353.79	1'507'376.02	11.74	176'977.77
102	Investimenti finanziari a breve termine	0.00	0.00		0.00
104	Ratei e risconti attivi	961'356.00	807'936.54	18.99	153'419.46
106	Scorte merci	12'281.35	13'047.63	-5.87	-766.28
107	Investimenti finanziari (a lungo termine)	37'071.25	107'341.60	-65.46	-70'270.35
108	Investimenti materiali dei beni patrimoniali	503'171.00	503'171.00	0.00	0.00
140	Investimenti materiali dei beni amministrativi	4'124'926.46	4'378'551.47	-5.79	-253'625.01
142	Investimenti immateriali dei beni amministrativi	657'963.32	612'403.61	7.44	45'559.71
145	Partecipazioni, capitali sociali	0.00	0.00		0.00
146	Contributi per investimenti	1'661'620.47	1'333'371.52	24.62	328'248.95
		12'123'600.22	**11'942'628.16**	**1.52**	**180'972.06**

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 3 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Anno precedente	Var. %	Variaz. Netta
2	**PASSIVI**				
200	Impegni correnti	990'221.09	622'773.90	59.00	367'447.19
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	117'886.55	167'676.45	-29.69	-49'789.90
206	Impegni a lungo termine	6'800'000.00	6'875'000.00	-1.09	-75'000.00
208	Accantonamenti a lungo termine	474'828.90	474'828.90	0.00	0.00
209	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	314'451.80	349'462.00	-10.02	-35'010.20
291	Fondi	153'584.25	229'857.77	-33.18	-76'273.52
296	Riserve da rivalutazione dei beni patrimoniali	0.00	0.00		0.00
299	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	3'272'627.63	3'223'029.14	1.54	49'598.49
		12'123'600.22	**11'942'628.16**	**1.52**	**180'972.06**

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 4 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Anno precedente	Var. %	Variaz. Netta
1	**ATTIVI**				
1000	Cassa	1'359.95	2'129.55	-36.14	-769.60
1002	Banca / Posta	2'478'499.33	2'673'385.96	-7.29	-194'886.63
1004	Carte di debito e di credito	997.30	3'913.26	-74.51	-2'915.96
1010	Crediti per forniture e prestazioni a terzi	218'759.20	158'669.08	37.87	60'090.12
1012	Crediti per imposte	1'465'594.59	1'348'706.94	8.67	116'887.65
1041	RRA Spese per beni e servizi	153'988.75	189'964.54	-18.94	-35'975.79
1042	RRA Imposte	807'367.25	617'972.00	30.65	189'395.25
1060	Scorte	12'281.35	13'047.63	-5.87	-766.28
1072	Crediti a lungo termine	37'071.25	107'341.60	-65.46	-70'270.35
1080	Terreni dei beni patrimoniali	503'171.00	503'171.00	0.00	0.00
1400	Terreni dei beni amministrativi	76'950.00	81'225.00	-5.26	-4'275.00
1401	Strade, piazze e vie di comunicazione	994'407.10	964'892.10	3.06	29'515.00
1402	Sistemazione corsi d'acqua e laghi	44'083.75	42'044.00	4.85	2'039.75
1403	Altre opere del genio civile	1'469'407.32	1'493'995.57	-1.65	-24'588.25
1404	Immobili dei beni amministrativi	1'508'362.90	1'692'573.90	-10.88	-184'211.00
1405	Boschi	-68'832.90	0.00		-68'832.90
1406	Beni mobili dei beni amministrativi	100'548.29	103'820.90	-3.15	-3'272.61
1420	Software	14'994.00	0.00		14'994.00
1429	Altri investimenti in beni immateriali	642'969.32	612'403.61	4.99	30'565.71
1461	Contributi al Cantone	749'314.00	706'911.00	6.00	42'403.00
1462	Contributi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	912'306.47	626'460.52	45.63	285'845.95
		12'123'600.22	**11'942'628.16**	**1.52**	**180'972.06**

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 4 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Anno precedente	Var. %	Variaz. Netta
2	**PASSIVI**				
2000	Impegni correnti da forniture o prestazioni di terzi	490'000.07	169'221.88	189.56	320'778.19
2001	Conti correnti con terzi	329'627.76	244'136.17	35.02	85'491.59
2002	Debiti per imposte	3'122.41	2'931.15	6.53	191.26
2006	Averi in custodia e cauzioni	19'750.00	56'250.00	-64.89	-36'500.00
2009	Altri impegni correnti	147'720.85	150'234.70	-1.67	-2'513.85
2040	RRP Spese del personale	19'617.00	17'472.10	12.28	2'144.90
2041	RRP Spese per beni e servizi	98'269.55	150'204.35	-34.58	-51'934.80
2064	Prestiti, Riconoscimenti di debito	6'800'000.00	6'875'000.00	-1.09	-75'000.00
2088	Accantonamenti a lungo termine del conto degli investimenti	474'828.90	474'828.90	0.00	0.00
2090	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	314'451.80	349'462.00	-10.02	-35'010.20
2910	Fondi del capitale proprio	153'584.25	229'857.77	-33.18	-76'273.52
2990	Risultato annuale	49'598.49	595'917.72	-91.68	-546'319.23
2999	Risultati cumulati degli anni precedenti	3'223'029.14	2'627'111.42	22.68	595'917.72
		12'123'600.22	**11'942'628.16**	**1.52**	**180'972.06**

Conto	Descrizione	S A L D O	Anno preced.	Var.%	Variaz. Netta
ATTIVI		**12'123'600.22**	**11'942'628.16**	**1.52**	**180'972.06**
Beni patrimoniali		**5'679'089.97**	**5'618'301.56**	**1.08**	**60'788.41**
Liquidità e piazzamenti a breve termine		**2'480'856.58**	**2'679'428.77**	**-7.41**	**-198'572.19**
Cassa		**1'359.95**	**2'129.55**	**-36.14**	**-769.60**
1000.000	Cassa	1'359.95	2'129.55	-36.14	-769.60
Banca / Posta		**2'478'499.33**	**2'673'385.96**	**-7.29**	**-194'886.63**
1002.000	Conto corrente Postfinance 69-944-7	219'210.68	348'298.36	-37.06	-129'087.68
1002.001	Conto corrente Postfinance 65-7792-0 - LALIA	66'994.29	31'372.83	113.54	35'621.46
1002.002	Conto corrente Postfinance 69-7758-2 - ex AAP	103'420.69	88'272.30	17.16	15'148.39
1002.100	Conto corrente Banca Raiffeisen	816'797.87	815'968.37	0.10	829.50
1002.200	Conto corrente Banca Stato	459'249.88	579'554.18	-20.76	-120'304.30
1002.201	Conto corrente Banca Stato - LALIA	667'217.27	667'289.27	-0.01	-72.00
1002.202	Conto corrente Banca Stato - ex AAP	142'558.65	142'630.65	-0.05	-72.00
1002.900	Conto corrente Banca Raiffeisen - Cauzione affitti	3'050.00	0.00		3'050.00
Carte di debito e di credito		**997.30**	**3'913.26**	**-74.51**	**-2'915.96**
1004.000	Carta di credito Corner Bank	997.30	3'913.26	-74.51	-2'915.96
Crediti		**1'684'353.79**	**1'507'376.02**	**11.74**	**176'977.77**
Crediti per forniture e prestazioni a terzi		**218'759.20**	**158'669.08**	**37.87**	**60'090.12**
1010.000	Crediti tasse vignette posteggi	1'395.00	1'270.00	9.84	125.00
1010.001	Crediti tasse posteggi Muzzano e Agnuzzo	90.00	2'115.00	-95.74	-2'025.00
1010.002	Crediti tasse licenze edilizie	9'239.60	7'153.40	29.16	2'086.20
1010.010	Crediti tasse amministrazione	2'237.45	2'049.45	9.17	188.00
1010.011	Crediti tasse misurazione catastale	202.95	3'967.65	-94.88	-3'764.70
1010.012	Crediti tasse controlli combustione	764.25	972.10	-21.38	-207.85
1010.013	Crediti tasse refezione e altre tasse scolastiche	9'488.70	7'315.40	29.71	2'173.30
1010.014	Crediti tasse palestra e sala multiuso	1'776.00	1'440.00	23.33	336.00
1010.020	Crediti approvvigionamento idrico	30'582.30	23'433.98	30.50	7'148.32
1010.021	Crediti tasse canalizzazioni	66'377.20	29'138.00	127.80	37'239.20
1010.022	Crediti tasse rifiuti	78'358.45	79'814.10	-1.82	-1'455.65
1010.100	Altri crediti	18'247.30	0.00		18'247.30
Crediti per imposte		**1'465'594.59**	**1'348'706.94**	**8.67**	**116'887.65**
1012.020	Imposte comunali 2020	29'015.60	192'657.55	-84.94	-163'641.95
1012.021	Imposte comunali 2021	559'297.90	832'390.05	-32.81	-273'092.15
1012.022	Imposte comunali 2022	206'217.99	319'477.59	-35.45	-113'259.60

Conto	Descrizione	S A L D O	Anno preced.	Var.%	Variaz. Netta
1012.023	Imposte comunali 2023	666'219.60	0.00		666'219.60
1012.100	Crediti per imposte speciali	4'428.50	3'891.05	13.81	537.45
1012.101	Crediti per imposte cani	415.00	290.70	42.76	124.30
	Ratei e risconti attivi	**961'356.00**	**807'936.54**	**18.99**	**153'419.46**
	RRA Spese per beni e servizi	**153'988.75**	**189'964.54**	**-18.94**	**-35'975.79**
1041.000	Ratei e risconti attivi per beni e servizi	24'441.25	57'223.05	-57.29	-32'781.80
1041.100	Ratei e risconti attivi per beni e servizi (ex AAP)	129'547.50	132'741.49	-2.41	-3'193.99
	RRA Imposte	**807'367.25**	**617'972.00**	**30.65**	**189'395.25**
1042.022	Imposte valutate 2022	517'746.25	617'972.00	-16.22	-100'225.75
1042.023	Imposte valutate 2023	289'621.00	0.00		289'621.00
	Scorte merci	**12'281.35**	**13'047.63**	**-5.87**	**-766.28**
	Scorte	**12'281.35**	**13'047.63**	**-5.87**	**-766.28**
1060.000	Scorte di merci e materiali	12'281.35	13'047.63	-5.87	-766.28
	Investimenti finanziari (a lungo termine)	**37'071.25**	**107'341.60**	**-65.46**	**-70'270.35**
	Crediti a lungo termine	**37'071.25**	**107'341.60**	**-65.46**	**-70'270.35**
1072.000	Crediti da contributi di costruzione	37'071.25	107'341.60	-65.46	-70'270.35
	Investimenti materiali dei beni patrimoniali	**503'171.00**	**503'171.00**	**0.00**	**0.00**
	Terreni dei beni patrimoniali	**503'171.00**	**503'171.00**	**0.00**	**0.00**
1080.000	Terreni edificabili	503'171.00	503'171.00	0.00	0.00
	Beni amministrativi	**6'444'510.25**	**6'324'326.60**	**1.90**	**120'183.65**
	Investimenti materiali dei beni amministrativi	**4'124'926.46**	**4'378'551.47**	**-5.79**	**-253'625.01**
	Terreni dei beni amministrativi	**76'950.00**	**81'225.00**	**-5.26**	**-4'275.00**
1400.000	Terreni	76'950.00	81'225.00	-5.26	-4'275.00
	Strade, piazze e vie di comunicazione	**994'407.10**	**964'892.10**	**3.06**	**29'515.00**
1401.000	Strade, piazze e vie di comunicazione	560'744.00	516'556.00	8.55	44'188.00
1401.002	Sistemazione urbanistica/architettonica spazi pubblici	433'663.10	448'336.10	-3.27	-14'673.00
	Sistemazione corsi d'acqua e laghi	**44'083.75**	**42'044.00**	**4.85**	**2'039.75**
1402.000	Sistemazione corsi d'acqua	44'083.75	42'044.00	4.85	2'039.75
	Altre opere del genio civile	**1'469'407.32**	**1'493'995.57**	**-1.65**	**-24'588.25**

Conto	Descrizione	S A L D O	Anno preced.	Var.%	Variaz. Netta
1403.000	Cimitero	22'254.00	24'277.00	-8.33	-2'023.00
1403.002	Parchi giochi e giardini pubblici	6'710.00	7'455.00	-9.99	-745.00
1403.100	Bacini, stazioni pompe, condotte	1'218'616.50	1'226'955.75	-0.68	-8'339.25
1403.200	Canalizzazioni	85'240.82	88'214.82	-3.37	-2'974.00
1403.300	Raccolta ed eliminazione rifiuti (opere)	136'586.00	147'093.00	-7.14	-10'507.00
	Immobili dei beni amministrativi	**1'508'362.90**	**1'692'573.90**	**-10.88**	**-184'211.00**
1404.500	Centro comunale	1'061'769.90	1'225'376.90	-13.35	-163'607.00
1404.501	Edifici scuole, sport, cultura e tempo libero, culto	402'752.00	417'876.00	-3.62	-15'124.00
1404.502	Casa comunale	43'841.00	49'321.00	-11.11	-5'480.00
	Boschi	**-68'832.90**	**0.00**		**-68'832.90**
1405.000	Boschi	-68'832.90	0.00		-68'832.90
	Beni mobili dei beni amministrativi	**100'548.29**	**103'820.90**	**-3.15**	**-3'272.61**
1406.000	Mobilio, apparecchi, veicoli e attrezzature	100'548.29	103'820.90	-3.15	-3'272.61
	Investimenti immateriali dei beni amministrativi	**657'963.32**	**612'403.61**	**7.44**	**45'559.71**
	Software	**14'994.00**	**0.00**		**14'994.00**
1420.000	Software gestionali amministrazione comunale	14'994.00	0.00		14'994.00
	Altri investimenti in beni immateriali	**642'969.32**	**612'403.61**	**4.99**	**30'565.71**
1429.000	Piano regolatore	234'707.31	204'044.75	15.03	30'662.56
1429.004	Studi di pianificazione	273'554.61	311'682.61	-12.23	-38'128.00
1429.005	Studi di progettazione	134'707.40	96'676.25	39.34	38'031.15
	Contributi per investimenti	**1'661'620.47**	**1'333'371.52**	**24.62**	**328'248.95**
	Contributi al Cantone	**749'314.00**	**706'911.00**	**6.00**	**42'403.00**
1461.000	Contributo percorsi ciclabili	18'942.00	20'521.00	-7.69	-1'579.00
1461.001	Contributo risanamento Lago di Muzzano	14'760.00	15'580.00	-5.26	-820.00
1461.003	Contributo opere Piano Trasporti Agglomerato Luganese	715'612.00	670'810.00	6.68	44'802.00
	Contributi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	**912'306.47**	**626'460.52**	**45.63**	**285'845.95**
1462.002	Contributo Parrocchia	39'886.00	44'343.00	-10.05	-4'457.00
1462.004	Contributo Consorzio Depurazione Acque (CDALED)	435'613.57	394'777.52	10.34	40'836.05
1462.005	Contributo altri Consorzi	436'806.90	187'340.00	133.16	249'466.90

Conto	Descrizione	S A L D O	Anno preced.	Var.%	Variaz. Netta
PASSIVI		**12'123'600.22**	**11'942'628.16**	**1.52**	**180'972.06**
Capitale di terzi		**8'697'388.34**	**8'489'741.25**	**2.45**	**207'647.09**
Impegni correnti		**990'221.09**	**622'773.90**	**59.00**	**367'447.19**
Impegni correnti da forniture o prestazioni di terzi		**490'000.07**	**169'221.88**	**189.56**	**320'778.19**
2000.000	Creditori (EED)	198'772.47	153'531.88	29.47	45'240.59
2000.001	Creditori diversi	287'491.20	15'690.00	999.99	271'801.20
2000.002	Creditori AVS/IP/IPG/e AD	3'736.40	0.00		3'736.40
Conti correnti con terzi		**329'627.76**	**244'136.17**	**35.02**	**85'491.59**
2001.000	Conto corrente Stato Comune	329'627.76	244'136.17	35.02	85'491.59
Debiti per imposte		**3'122.41**	**2'931.15**	**6.53**	**191.26**
2002.900	Creditore IVA	3'122.41	2'931.15	6.53	191.26
Averi in custodia e cauzioni		**19'750.00**	**56'250.00**	**-64.89**	**-36'500.00**
2006.000	Cauzioni lavori edilizia	0.00	40'000.00	-100.00	-40'000.00
2006.001	Cauzioni palestra	3'600.00	3'000.00	20.00	600.00
2006.002	Cauzioni sala multiuso	1'200.00	1'200.00	0.00	0.00
2006.004	Cauzioni posteggi	11'900.00	12'050.00	-1.24	-150.00
2006.005	Cauzioni affitti	3'050.00	0.00		3'050.00
Altri impegni correnti		**147'720.85**	**150'234.70**	**-1.67**	**-2'513.85**
2009.000	Debiti per contributi di costruzione	147'720.85	150'234.70	-1.67	-2'513.85
Ratei e risconti passivi (RRP)		**117'886.55**	**167'676.45**	**-29.69**	**-49'789.90**
RRP Spese del personale		**19'617.00**	**17'472.10**	**12.28**	**2'144.90**
2040.000	Sospesi stipendi	19'617.00	17'472.10	12.28	2'144.90
RRP Spese per beni e servizi		**98'269.55**	**150'204.35**	**-34.58**	**-51'934.80**
2041.000	Ratei e risconti passivi per beni e servizi	98'269.55	150'204.35	-34.58	-51'934.80
Impegni a lungo termine		**6'800'000.00**	**6'875'000.00**	**-1.09**	**-75'000.00**
Prestiti, Riconoscimenti di debito		**6'800'000.00**	**6'875'000.00**	**-1.09**	**-75'000.00**
2064.000	BSCT - Prestito fisso CHF 1'300'000 (2033)	1'275'000.00	1'300'000.00	-1.92	-25'000.00
2064.001	BSCT - Prestito fisso CHF 1'500'000 (2024)	1'500'000.00	1'500'000.00	0.00	0.00
2064.002	BSCT - Prestito fisso CHF (2027)	1'825'000.00	1'875'000.00	-2.67	-50'000.00
2064.010	POSTFINANCE - Prestito fisso CHF 1'200'000 (2038)	1'200'000.00	1'200'000.00	0.00	0.00

Conto	Descrizione	S A L D O	Anno preced.	Var.%	Variaz. Netta
2064.011	BSCT - Prestito fisso CHF 1'000'000 (2031) ex AAP	1'000'000.00	1'000'000.00	0.00	0.00
	Accantonamenti a lungo termine	**474'828.90**	**474'828.90**	**0.00**	**0.00**
	Accantonamenti a lungo termine del conto degli	**474'828.90**	**474'828.90**	**0.00**	**0.00**
2088.000	Accantonamento contributi di costruzione	474'828.90	474'828.90	0.00	0.00
	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	**314'451.80**	**349'462.00**	**-10.02**	**-35'010.20**
	Impegni verso finanziamenti speciali e legati	**314'451.80**	**349'462.00**	**-10.02**	**-35'010.20**
2090.200	Accantonamento manutenzione canalizzazioni	190'486.50	180'486.50	5.54	10'000.00
2090.500	Fondo Energie rinnovabili (FER)	123'965.30	168'975.50	-26.64	-45'010.20
	Capitale proprio	**3'426'211.88**	**3'452'886.91**	**-0.77**	**-26'675.03**
	Fondi	**153'584.25**	**229'857.77**	**-33.18**	**-76'273.52**
	Fondi del capitale proprio	**153'584.25**	**229'857.77**	**-33.18**	**-76'273.52**
2910.100	Fondo Approvvigionamento idrico	178'874.01	194'336.80	-7.96	-15'462.79
2910.200	Fondo Depurazione acque	19'587.13	54'316.37	-63.94	-34'729.24
2910.300	Fondo Eliminazione dei rifiuti	-44'876.89	-18'795.40	138.77	-26'081.49
	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	**3'272'627.63**	**3'223'029.14**	**1.54**	**49'598.49**
	Risultato annuale	**49'598.49**	**595'917.72**	**-91.68**	**-546'319.23**
2990.000	Risultato annuale	49'598.49	595'917.72	-91.68	-546'319.23
	Risultati cumulati degli anni precedenti	**3'223'029.14**	**2'627'111.42**	**22.68**	**595'917.72**
2999.000	Risultati cumulati degli anni precedenti	3'223'029.14	2'627'111.42	22.68	595'917.72

Comune di Muzzano	
Data	10-04-2024
Pagina	1

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO

DICASTERO		CONSUNTIVO 2023 SPESE		CONSUNTIVO 2023 RICAVI		PREVENTIVO 2023 SPESE	PREVENTIVO 2023 RICAVI
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	933'056.88	17.55 %	53'909.30	1.00 %	792'920.00	24'100.00
1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	191'130.55	3.60 %	39'154.25	0.73 %	186'500.00	43'200.00
2	FORMAZIONE	819'431.25	15.41 %	141'932.55	2.65 %	790'000.00	94'350.00
3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	73'859.40	1.39 %	13'621.65	0.25 %	63'800.00	5'600.00
4	SANITÀ	575'996.03	10.83 %	0.00	0.00 %	706'900.00	0.00
5	SICUREZZA SOCIALE	428'703.15	8.06 %	0.00	0.00 %	492'000.00	0.00
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	561'524.40	10.56 %	60'405.85	1.13 %	546'700.00	73'600.00
7	PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	676'905.46	12.73 %	640'360.65	11.93 %	626'805.00	603'205.00
8	ECONOMIA PUBBLICA	107'041.10	2.01 %	113'954.50	2.12 %	108'000.00	118'000.00
9	FINANZE E IMPOSTE	948'572.85	17.84 %	4'302'480.81	80.18 %	846'675.00	560'060.00
	T O T A L I	**5'316'221.07**	**100.00 %**	**5'365'819.56**	**100.00 %**	**5'160'300.00**	**1'522'115.00**
	FABBISOGNO D'IMPOSTA						**3'638'185.00**
	A V A N Z O D ' E S E R C I Z I O	**49'598.49**					
	T O T A L I A P A R E G G I O	**5'365'819.56**		**5'365'819.56**		**5'160'300.00**	**5'160'300.00**

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO
PRIMA RICAPITOLAZIONE

		SPESE	%	RICAVI	%
0	**AMMINISTRAZIONE GENERALE**				
010	Potere Legislativo e Esecutivo	81'261.38	1.53	0.00	0.00
020	Amministrazione generale	820'438.50	15.43	53'909.30	1.00
029	Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)	31'357.00	0.59	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**933'056.88**		**53'909.30**	
	Maggior spese			***879'147.58***	
1	**ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA**				
111	Polizia	100'980.00	1.90	15'352.75	0.29
140	Diritto generale	34'534.35	0.65	23'801.50	0.44
150	Vigili del fuoco	26'151.65	0.49	0.00	0.00
161	Difesa militare	4'282.05	0.08	0.00	0.00
162	Protezione civile	25'182.50	0.47	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**191'130.55**		**39'154.25**	
	Maggior spese			***151'976.30***	
2	**FORMAZIONE**				
211	Scuola dell'infanzia	120'027.00	2.26	19'776.00	0.37
212	Scuola elementare	349'901.10	6.58	60'075.50	1.12
213	Scuola media	2'400.00	0.05	0.00	0.00
217	Edifici scolastici	155'485.95	2.92	0.00	0.00
219	Scuola dell'obbligo (trasporti, mensa e direzione)	191'617.20	3.60	62'081.05	1.16
	TOTALE PER DICASTERO	**819'431.25**		**141'932.55**	
	Maggior spese			***677'498.70***	
3	**CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA**				
329	Cultura, n. m. a.	17'265.65	0.32	10'956.65	0.20
341	Sport	1'100.00	0.02	0.00	0.00

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO

		PRIMA RICAPITOLAZIONE SPESE	%	RICAVI	%
342	Tempo libero	38'493.75	0.72	2'665.00	0.05
350	Chiese e affari religiosi	17'000.00	0.32	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**73'859.40**		**13'621.65**	
	Maggior spese			***60'237.75***	
4	**SANITÀ**				
412	Case medicalizzate, di riposo e di cura	384'984.07	7.24	0.00	0.00
421	Cure ambulatoriali	167'463.56	3.15	0.00	0.00
440	Salute pubblica	23'548.40	0.44	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**575'996.03**		**0.00**	
	Maggior spese			***575'996.03***	
5	**SICUREZZA SOCIALE**				
500	Previdenza sociale	428'703.15	8.06	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**428'703.15**		**0.00**	
	Maggior spese			***428'703.15***	
6	**TRASPORTI E COMUNICAZIONI**				
615	Strade comunali, posteggi e piazze	344'486.40	6.48	27'960.60	0.52
616	Autorimessa, rifugi, magazzini e spazi commerciali	54'282.10	1.02	0.00	0.00
622	Traffico regionale e d'agglomerato	162'755.90	3.06	32'445.25	0.60
	TOTALE PER DICASTERO	**561'524.40**		**60'405.85**	
	Maggior spese			***501'118.55***	
7	**PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO**				
710	Approvvigionamento idrico	276'675.10	5.20	276'675.10	5.16
720	Eliminazione delle acque di scarico	205'002.04	3.86	205'002.04	3.82
730	Gestione dei rifiuti	155'335.51	2.92	155'335.51	2.89

RICAPITOLAZIONE CONTO ECONOMICO
PRIMA RICAPITOLAZIONE

		SPESE	%	RICAVI	%
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	32'465.75	0.61	0.00	0.00
750	Protezione delle specie e del paesaggio	3'212.11	0.06	0.00	0.00
761	Protezione dell'aria e del clima	3'178.00	0.06	3'148.00	0.06
771	Cimitero e sepoltura	1'036.95	0.02	200.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**676'905.46**		**640'360.65**	
	Maggior spese			***36'544.81***	
8	**ECONOMIA PUBBLICA**				
800	Economia pubblica	107'041.10	2.01	113'954.50	2.12
	TOTALE PER DICASTERO	**107'041.10**		**113'954.50**	
	Maggior ricavo	***6'913.40***			
9	**FINANZE E IMPOSTE**				
910	Imposte	910.00	0.02	4'074'984.79	75.94
930	Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri	368'972.00	6.94	696.25	0.01
950	Partecipazioni ad entrate del Cantone	6'214.40	0.12	37'549.12	0.70
960	Gestione del patrimonio e del debito	67'102.45	1.26	128'435.65	2.39
990	Voci non ripartite	505'374.00	9.51	60'815.00	1.13
	TOTALE PER DICASTERO	**948'572.85**		**4'302'480.81**	
	Maggior ricavo	***3'353'907.96***			

TOTALI	**5'316'221.07**	**100.00 %**	**5'365'819.56**	**100.00 %**
AVANZO D'ESERCIZIO	**49'598.49**			
TOTALI A PAREGGIO	**5'365'819.56**		**5'365'819.56**	

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

		CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3	**SPESE**	**5'316'221.07**	**5'160'300.00**	**5'327'059.88**
30	Spese per il personale	1'437'976.30	1'387'220.00	1'376'273.96
31	Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	1'065'759.08	918'800.00	1'020'334.19
33	Ammortamenti beni amministrativi	390'904.00	370'390.00	485'670.00
34	Spese finanziarie	65'382.20	51'200.00	37'436.08
35	Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	75'750.00	106'960.00	135'568.37
36	Spese di trasferimento	2'207'652.54	2'257'135.00	2'206'482.33
39	Addebiti interni	72'796.95	68'595.00	65'294.95
4	**RICAVI**	**5'365'819.56**	**1'522'115.00**	**5'922'977.60**
40	Ricavi fiscali	4'078'157.49	327'000.00	4'609'711.33
41	Regalie e concessioni	31'134.00	30'200.00	31'134.00
42	Tasse e retribuzioni	719'916.33	675'100.00	783'944.41
43	Ricavi diversi	18'006.65	10'050.00	12'150.00
44	Ricavi finanziari	149'750.25	153'865.00	135'814.65
45	Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	116'114.97	88'305.00	80'505.76
46	Ricavi da trasferimento	179'942.92	169'000.00	204'422.50
49	Accrediti interni	72'796.95	68'595.00	65'294.95

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3	**100.00**	**SPESE**	**5'316'221.07**	**5'160'300.00**	**5'327'059.88**
30	**27.05**	**Spese per il personale**	**1'437'976.30**	**1'387'220.00**	**1'376'273.96**
300	**1.23**	**Autorità e commissioni**	**65'410.00**	**61'500.00**	**68'170.00**
3000	1.23	Stipendi e onorari ad autorità e commissioni	65'410.00	61'500.00	68'170.00
301	**14.38**	**Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio**	**764'254.75**	**721'000.00**	**709'463.90**
3010	14.38	Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	764'254.75	721'000.00	709'463.90
302	**5.96**	**Stipendi dei docenti**	**316'644.80**	**323'000.00**	**316'556.25**
3020	5.96	Stipendi dei docenti	316'644.80	323'000.00	316'556.25
304	**0.04**	**Assegni e indennità**	**1'892.40**	**1'900.00**	**3'469.40**
3041	0.04	Indennità economia domestica	1'892.40	1'900.00	3'469.40
305	**5.39**	**Contributi del datore di lavoro**	**286'631.50**	**273'020.00**	**272'886.26**
3050	1.35	Contributi AVS, AI, IPG, AD spese amministrative	71'705.60	74'900.00	66'071.15
3052	2.59	Contributi alla cassa pensione	137'795.65	120'500.00	130'311.60
3053	0.44	Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale	23'653.50	21'400.00	20'481.01
3054	0.49	Contributi alla cassa per assegni figli	25'795.25	25'500.00	25'210.40
3055	0.52	Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	27'681.50	30'720.00	30'812.10
309	**0.06**	**Altre spese per il personale**	**3'142.85**	**6'800.00**	**5'728.15**
3090	0.05	Formazione (- continua) del personale	2'656.00	6'000.00	5'020.00
3099	0.01	Altre spese per il personale	486.85	800.00	708.15
31	**20.05**	**Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio**	**1'065'759.08**	**918'800.00**	**1'020'334.19**
310	**3.53**	**Spese per materiale e merci**	**187'426.10**	**191'300.00**	**216'244.26**
3100	0.12	Materiale d'ufficio	6'275.71	6'000.00	6'287.30

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3101	2.65	Acquisto di materiale d'esercizio e di consumo	140'736.51	144'700.00	165'871.68
3102	0.19	Stampati, pubblicazioni	9'985.30	10'000.00	9'692.60
3103	0.04	Letteratura specializzata, riviste	2'282.37	2'100.00	2'504.83
3104	0.23	Materiale scolastico	12'130.60	10'500.00	10'801.75
3105	0.30	Derrate alimentari	16'015.61	18'000.00	21'086.10
311	**0.45**	**Investimenti non attivabili**	**23'795.24**	**33'500.00**	**29'295.68**
3110	0.38	Mobili e apparecchi d'ufficio	20'276.10	25'000.00	18'676.35
3111	0.05	Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli	2'724.34	7'000.00	8'605.53
3112	0.01	Abiti, biancheria, tendaggi	794.80	1'500.00	2'013.80
312	**1.37**	**Approvvigionamento e smaltimento (BA)**	**72'899.50**	**76'250.00**	**67'328.25**
3120	1.37	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	72'899.50	76'250.00	67'328.25
313	**5.94**	**Prestazioni per servizi e onorari**	**316'048.47**	**251'650.00**	**284'739.05**
3130	3.21	Servizi di terzi	170'508.28	153'700.00	142'837.31
3132	1.68	Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	89'456.20	52'000.00	104'174.71
3134	0.56	Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale	29'979.70	22'150.00	25'921.95
3136	0.03	Onorari per attività medica privata	1'642.00	1'600.00	1'610.00
3137	0.46	Imposte e tasse, IVA forfetaria	24'462.29	22'200.00	10'195.08
314	**6.39**	**Manutenzioni immobili dei BA**	**339'441.22**	**298'000.00**	**326'385.56**
3141	1.21	Manutenzione strade	64'269.70	86'000.00	105'565.58
3142	0.00	Manutenzione corsi d'acqua e laghi	0.00	3'000.00	0.00
3143	2.82	Manutenzione altre opere del genio civile	149'704.27	117'500.00	140'772.66
3144	2.14	Manutenzione edifici	113'667.80	81'500.00	60'880.01
3145	0.22	Manutenzione boschi	11'799.45	10'000.00	19'167.31
315	**1.17**	**Manutenzione beni mobili e immateriali**	**62'121.65**	**45'500.00**	**46'849.10**
3151	0.44	Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli	23'140.75	19'500.00	18'477.40

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3153	0.32	Manutenzione apparecchi informatici	17'181.30	11'000.00	11'329.75
3158	0.41	Manutenzione beni immateriali	21'799.60	15'000.00	17'041.95
316	**0.12**	**Pigioni, affitti, leasing, tasse di utilizzo**	**6'602.10**	**8'100.00**	**7'923.20**
3161	0.12	Affitti e noleggi di beni mobili	6'602.10	8'100.00	7'923.20
318	**0.63**	**Rettifica di valore e perdite su crediti**	**33'312.98**	**7'500.00**	**27'187.56**
3180	0.63	Rettifica di valore e perdite su crediti	33'264.24	0.00	26'923.71
3181	0.00	Perdite effettive su crediti	48.74	7'500.00	263.85
319	**0.45**	**Spese d'esercizio diverse**	**24'111.82**	**7'000.00**	**14'381.53**
3199	0.45	Altre spese d'esercizio	24'111.82	7'000.00	14'381.53
33	**7.35**	**Ammortamenti beni amministrativi**	**390'904.00**	**370'390.00**	**485'670.00**
330	**6.07**	**Ammortamenti investimenti materiali**	**322'631.00**	**282'370.00**	**424'156.00**
3300	6.07	Ammortamenti pianificati di investimenti materiali	322'631.00	282'370.00	424'156.00
332	**1.28**	**Ammortamenti investimenti immateriali**	**68'273.00**	**88'020.00**	**61'514.00**
3320	1.28	Ammortamenti pianificati di investimenti immateriali	68'273.00	88'020.00	61'514.00
34	**1.23**	**Spese finanziarie**	**65'382.20**	**51'200.00**	**37'436.08**
340	**1.21**	**Spese per interessi**	**64'507.30**	**48'200.00**	**37'048.08**
3401	1.21	Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	64'507.30	48'200.00	37'048.08
349	**0.02**	**Altre spese finanziarie**	**874.90**	**3'000.00**	**388.00**
3499	0.02	Altre spese finanziarie	874.90	3'000.00	388.00
35	**1.42**	**Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali**	**75'750.00**	**106'960.00**	**135'568.37**
350	**1.42**	**Versamenti a finanziamenti speciali del capitale di terzi (CT)**	**75'750.00**	**78'000.00**	**81'252.00**
3500	1.42	Versamenti a FS del CT	75'750.00	78'000.00	81'252.00
351	**0.00**	**Versamenti a fondi del capitale proprio (CP)**	**0.00**	**28'960.00**	**54'316.37**

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
3511	0.00	Versamenti a fondi del CP	0.00	28'960.00	54'316.37
36	**41.53**	**Spese di trasferimento**	**2'207'652.54**	**2'257'135.00**	**2'206'482.33**
360	**0.38**	**Quote di ricavo destinate a terzi**	**20'173.30**	**6'800.00**	**14'296.25**
3601	0.38	Quote di ricavo a favore del Cantone	20'173.30	6'800.00	14'296.25
361	**9.57**	**Rimborsi a enti pubblici**	**508'982.11**	**460'700.00**	**465'978.79**
3611	0.63	Rimborsi al Cantone	33'471.45	44'000.00	48'007.60
3612	8.67	Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	460'711.41	400'700.00	404'477.19
3614	0.28	Rimborso ad imprese di diritto pubblico	14'799.25	16'000.00	13'494.00
362	**5.60**	**Perequazione finanziaria**	**297'902.00**	**255'000.00**	**296'846.00**
3622	5.60	Contributi perequativi ai comuni	297'902.00	255'000.00	296'846.00
363	**23.82**	**Contributi ad enti pubblici e a terzi**	**1'266'125.13**	**1'448'350.00**	**1'412'966.29**
3631	11.43	Contributi al Cantone	607'546.80	666'800.00	689'252.47
3632	10.90	Contributi a Comuni e altri enti locali	579'228.08	707'000.00	663'741.02
3635	0.09	Contributi ad imprese private	5'000.00	5'000.00	5'000.00
3636	0.77	Contributi ad organizzazioni private senza scopo di lucro	41'071.00	41'250.00	33'019.30
3637	0.63	Contributi ad economie private	33'279.25	28'300.00	21'953.50
366	**2.15**	**Ammortamenti su contributi per investimenti**	**114'470.00**	**86'285.00**	**16'395.00**
3660	2.15	Ammortamenti pianificati su contributi per investimenti	114'470.00	86'285.00	16'395.00
39	**1.37**	**Addebiti interni**	**72'796.95**	**68'595.00**	**65'294.95**
393	**0.11**	**Costi d'esercizio e amministrativi**	**6'000.00**	**6'000.00**	**6'000.00**
3930	0.11	Costi d'esercizio e amministrativi	6'000.00	6'000.00	6'000.00
394	**0.11**	**Interessi calcolatori e spese finanziarie**	**5'981.95**	**5'900.00**	**5'981.95**
3940	0.11	Interessi calcolatori e spese finanziarie	5'981.95	5'900.00	5'981.95

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
395	**1.14**	**Ammortamenti pianificati e non pianificati**	**60'815.00**	**56'695.00**	**53'313.00**
3950	1.14	Ammortamenti pianificati e non pianificati	60'815.00	56'695.00	53'313.00

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
4	**100.00**	**RICAVI**	**5'365'819.56**	**1'522'115.00**	**5'922'977.60**
40	**76.00**	**Ricavi fiscali**	**4'078'157.49**	**327'000.00**	**4'609'711.33**
400	**60.04**	**Imposte dirette delle persone fisiche (PF)**	**3'221'789.44**	**220'000.00**	**3'143'470.58**
4000	55.04	Imposta sul reddito e la sostanza delle PF	2'953'152.96	50'000.00	2'863'653.32
4002	3.40	Imposte alla fonte PF	182'325.38	150'000.00	253'317.26
4008	0.50	Imposta personale	27'000.00	0.00	26'500.00
4009	1.11	Altre imposte dirette sulle PF	59'311.10	20'000.00	0.00
401	**11.42**	**Imposte dirette delle persone giuridiche (PG)**	**612'526.05**	**100'000.00**	**1'232'190.75**
4010	11.42	Imposta sull'utile e sul capitale delle PG	612'526.05	100'000.00	1'232'190.75
402	**4.37**	**Altre imposte dirette**	**234'392.00**	**0.00**	**224'000.00**
4021	4.37	Imposta immobiliare comunale	234'392.00	0.00	224'000.00
403	**0.18**	**Imposte sul possesso e sulla spesa**	**9'450.00**	**7'000.00**	**10'050.00**
4033	0.18	Imposta sui cani	9'450.00	7'000.00	10'050.00
41	**0.58**	**Regalie e concessioni**	**31'134.00**	**30'200.00**	**31'134.00**
412	**0.58**	**Concessioni**	**31'134.00**	**30'200.00**	**31'134.00**
4120	0.58	Concessioni	31'134.00	30'200.00	31'134.00
42	**13.42**	**Tasse e retribuzioni**	**719'916.33**	**675'100.00**	**783'944.41**
421	**0.75**	**Tasse per servizi amministrativi**	**40'324.85**	**28'300.00**	**61'662.10**
4210	0.75	Tasse per servizi amministrativi	40'324.85	28'300.00	61'662.10
424	**10.91**	**Tasse d'uso e per prestazioni di servizio**	**585'366.38**	**599'500.00**	**609'620.91**
4240	10.91	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	585'366.38	599'500.00	609'620.91
425	**0.24**	**Ricavi da vendite**	**12'884.30**	**13'000.00**	**10'890.00**

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
4250	0.24	Vendite	12'884.30	13'000.00	10'890.00
426	**0.99**	**Rimborsi**	**53'280.00**	**3'500.00**	**64'836.50**
4260	0.99	Rimborsi e partecipazioni di terzi	53'280.00	3'500.00	64'836.50
427	**0.32**	**Multe**	**17'252.75**	**22'800.00**	**11'252.00**
4270	0.32	Multe	17'252.75	22'800.00	11'252.00
429	**0.20**	**Diversi ricavi e tasse**	**10'808.05**	**8'000.00**	**25'682.90**
4290	0.20	Diversi ricavi e tasse	10'808.05	8'000.00	25'682.90
43	**0.34**	**Ricavi diversi**	**18'006.65**	**10'050.00**	**12'150.00**
439	**0.34**	**Altri ricavi**	**18'006.65**	**10'050.00**	**12'150.00**
4390	0.34	Altri ricavi	18'006.65	10'050.00	12'150.00
44	**2.79**	**Ricavi finanziari**	**149'750.25**	**153'865.00**	**135'814.65**
440	**0.13**	**Interessi attivi**	**7'052.70**	**11'500.00**	**13'302.10**
4401	0.12	Interessi di mora su crediti e interessi da conti corr enti (p.e. da aziende comunali) e averi in deposito	6'277.30	10'000.00	11'973.20
4402	0.01	Interessi da investimenti finanziari a breve e lungo termine	775.40	1'500.00	1'328.90
447	**2.66**	**Redditi immobiliari dei BA**	**142'697.55**	**142'365.00**	**122'512.55**
4470	0.89	Affitti e pigioni da immobili dei BA	47'605.00	50'905.00	37'905.00
4472	1.77	Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA	95'092.55	91'460.00	84'607.55
45	**2.16**	**Prelievi da fondi e finanziamenti speciali**	**116'114.97**	**88'305.00**	**80'505.76**
450	**0.74**	**Prelievi da FS del capitale di terzi**	**39'841.45**	**68'600.00**	**25'456.30**
4500	0.74	Prelievo da FS del CT	39'841.45	68'600.00	25'456.30
451	**1.42**	**Prelievi da fondi del capitale proprio**	**76'273.52**	**19'705.00**	**55'049.46**
4511	1.42	Prelievo da fondi del CP	76'273.52	19'705.00	55'049.46

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
46	**3.35**	**Ricavi da trasferimento**	**179'942.92**	**169'000.00**	**204'422.50**
460	**0.60**	**Quote di ricavo da terzi**	**32'359.72**	**32'800.00**	**54'467.05**
4601	0.60	Quote di ricavo dal Cantone	32'359.72	32'800.00	54'467.05
461	**0.29**	**Rimborsi da enti pubblici**	**15'568.30**	**18'600.00**	**9'197.00**
4611	0.03	Rimborsi dal Cantone	1'851.00	1'800.00	1'837.00
4612	0.26	Rimborsi da Comuni e altri enti locali	13'717.30	16'800.00	7'360.00
463	**2.45**	**Contributi da enti pubblici e da terzi**	**131'318.65**	**116'300.00**	**139'898.20**
4631	2.45	Contributi dal Cantone	131'318.65	116'300.00	139'898.20
469	**0.01**	**Altri ricavi da trasferimento**	**696.25**	**1'300.00**	**860.25**
4699	0.01	Ridistribuzioni	696.25	1'300.00	860.25
49	**1.36**	**Accrediti interni**	**72'796.95**	**68'595.00**	**65'294.95**
493	**0.11**	**Costi d'esercizio e amministrativi**	**6'000.00**	**6'000.00**	**6'000.00**
4930	0.11	Costi d'esercizio e amministrativi	6'000.00	6'000.00	6'000.00
494	**0.11**	**Interessi calcolatori e spese finanziarie**	**5'981.95**	**5'900.00**	**5'981.95**
4940	0.11	Interessi calcolatori e spese finanziarie	5'981.95	5'900.00	5'981.95
495	**1.13**	**Ammortamenti pianificati e non pianificati**	**60'815.00**	**56'695.00**	**53'313.00**
4950	1.13	Ammortamenti pianificati e non pianificati	60'815.00	56'695.00	53'313.00

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Comune di Muzzano	
Data	10-04-2024
Pagina	14

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
010	**Potere Legislativo e Esecutivo**				
3	**SPESE**				
3000.000	Indennità Consiglieri comunali e Commissioni	8'100.00		10'000.00	9'950.00
3000.001	Onorari e indennità Sindaco e Municipali	57'310.00		51'500.00	58'220.00
3050.000	Contributi AVS, AI, IPG, AD e spese amministrative	2'258.50		3'400.00	2'459.30
3053.000	Premi assicurazione contro gli infortuni	129.00		100.00	128.10
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	1'345.65		1'200.00	1'368.15
3090.000	Spese di formazione	0.00		500.00	960.00
3100.000	Spese materiale di votazione	108.40		0.00	0.00
3130.000	Spese di ricevimento e rappresentanza	6'759.83		6'000.00	8'326.60
3636.000	Contributi ai partiti politici	5'250.00		5'250.00	5'250.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***81'261.38***		***77'950.00***	***86'662.15***
	SALDO		***81'261.38***	***77'950.00***	***86'662.15***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
020	**Amministrazione generale**				
3	**SPESE**				
3010.000	Stipendi Amministrazione e Ufficio tecnico	461'409.75		435'000.00	366'730.30
3041.000	Indennità economia domestica	1'892.40		1'900.00	1'892.40
3050.000	Contributi AVS, AI, IPG, AD e spese amministrative	29'595.50		28'500.00	25'831.40
3052.000	Contributi cassa pensione	57'660.45		57'500.00	47'051.50
3053.000	Premi assicurazione contro gli infortuni	11'192.15		10'000.00	8'119.95
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	10'833.90		9'800.00	8'891.40
3055.000	Premi assicurazione indennità in caso di malattia	13'905.00		14'000.00	12'391.20
3090.000	Spese di formazione	200.00		1'500.00	950.00
3099.000	Altre spese per il personale	200.00		300.00	658.15
3100.010	Materiale di cancelleria	6'167.31		6'000.00	6'287.30
3102.000	Inserzioni e pubblicazioni avvisi ufficiali	2'415.70		2'000.00	3'003.15
3102.001	Stampati	7'569.60		6'000.00	6'689.45
3103.000	Abbonamenti a giornali e riviste	1'274.40		800.00	1'196.00
3110.000	Acquisto apparecchi e mobili d'ufficio	3'181.55		3'000.00	2'745.85
3130.001	Spese telefoniche, internet	7'685.05		4'500.00	4'851.50
3130.002	Spese invii postali	13'235.67		11'000.00	12'891.70
3130.003	Spese di contenzioso e esecutive	14'828.03		5'000.00	3'080.00
3130.005	Spese incasso imposte Centro Sistemi Informativi	19'021.45		20'000.00	17'419.95
3130.006	Contributo a enti e associazioni	2'162.32		1'500.00	1'376.10
3132.000	Onorari consulenze esterne	48'336.50		25'000.00	39'137.01
3132.001	Spese revisione contabile esterna	6'462.00		7'500.00	6'616.00
3132.003	Spese aggiornamento piano finanziario	8'874.50		2'500.00	0.00
3134.000	Premi assicurativi RC e Protezione giuridica	5'788.40		3'000.00	5'295.60
3151.000	Manutenzione mobilio, macchine e attrezzature	1'278.05		1'000.00	472.45
3153.004	Manutenzione e assistenza apparecchi informatici	14'618.05		10'000.00	9'760.60
3158.000	Canoni di abbonamento software gestionali	21'799.60		15'000.00	17'041.95
3161.000	Noleggio apparecchiature d'ufficio	4'459.90		4'500.00	4'508.50

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
020	**Amministrazione generale**				
3	**SPESE**				
3180.400	Rettifica di valore su crediti	33'264.24		0.00	26'923.71
3181.003	Perdite effettive tasse di cancelleria e multe	12.08		1'000.00	3.00
3199.000	Altre spese d'esercizio	1'853.05		0.00	5'155.18
3601.000	Riversamento quota cantonale tasse licenze edilizie	8'948.90		1'000.00	5'829.25
3631.011	Partecipazione Progetto Ticino 2020	313.00		800.00	273.00
4	**RICAVI**				
4210.000	Tasse di cancelleria		7'486.85	6'000.00	8'053.80
4210.001	Tasse rilascio licenze edilizie		18'890.50	10'000.00	25'639.95
4260.000	Rimborsi stipendi assicurazioni sociali		19'251.15	0.00	0.00
4260.001	Recupero spese esecutive		446.95	1'000.00	431.05
4270.000	Multe amministrative		0.00	300.00	0.00
4290.000	Diversi ricavi e tasse		5'982.85	5'000.00	8'144.10
4611.000	Rimborso gerenza Agenzia AVS		1'851.00	1'800.00	1'837.00
	Totale RICAVI		***53'909.30***	***24'100.00***	***44'105.90***
	Totale SPESE	***820'438.50***		***689'600.00***	***653'073.55***
	SALDO		***766'529.20***	***665'500.00***	***608'967.65***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
029	**Immobili amministrativi, non menzionati altrove (n. m. a.)**				
3	**SPESE**				
3010.020	Stipendi personale addetto alle pulizie	2'775.00		4'500.00	4'526.20
3050.000	Contributi AVS, AI, IPG, AD e spese amministrative	176.80		300.00	298.40
3052.000	Contributi cassa pensione	500.00		700.00	371.60
3053.000	Premi assicurazione contro gli infortuni	30.50		100.00	48.35
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	65.15		100.00	106.35
3055.000	Premi assicurazione indennità in caso di malattia	65.20		120.00	156.60
3101.001	Materiale pulizie e di consumo	1'115.10		500.00	1'661.35
3110.001	Acquisto macchine e attrezzature	1'242.20		500.00	0.00
3110.002	Acquisto mobilio e arredamento	1'270.60		500.00	641.05
3120.000	Consumo energia elettrica	3'069.20		2'000.00	1'392.10
3120.003	Consumo combustibile da riscaldamento	3'289.70		6'500.00	3'980.60
3120.004	Consumo acqua potabile e canalizzazione	1'005.05		250.00	405.10
3134.002	Premi assicurativi stabili e cose	4'461.60		3'300.00	3'300.00
3144.000	Manutenzione Casa comunale	6'097.85		5'000.00	2'954.35
3144.106	Servizio di pulizia Casa comunale	3'451.85		0.00	0.00
3199.000	Altre spese d'esercizio	1'741.20		0.00	899.30
3930.000	Addebito interno servizio rifiuti	1'000.00		1'000.00	1'000.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***31'357.00***		***25'370.00***	***21'741.35***
	SALDO		***31'357.00***	***25'370.00***	***21'741.35***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

		CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
1	**ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA**				
111	**Polizia**				
3	**SPESE**				
3612.100	Convenzione servizio di Polizia Città di Lugano	100'980.00		100'000.00	100'000.00
4	**RICAVI**				
4270.001	Multe di polizia		15'352.75	22'000.00	10'352.00
	Totale RICAVI		***15'352.75***	***22'000.00***	***10'352.00***
	Totale SPESE	***100'980.00***		***100'000.00***	***100'000.00***
	SALDO		***85'627.25***	***78'000.00***	***89'648.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

		CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
1	**ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA**				
140	**Diritto generale**				
3	**SPESE**				
3010.030	Mercedi curatori	6'636.95		7'000.00	10'343.00
3132.002	Spese aggiornamento mappa catastale	10'317.40		13'000.00	39'779.20
3601.001	Riversamento quota cantonale tasse sui cani	2'975.00		2'000.00	3'300.00
3601.010	Riversamento quota cantonale tasse pannelli pubbl.	1'605.00		0.00	1'605.00
3612.103	Contributo a Autorità regionale di protezione (ARP)	13'000.00		13'000.00	12'586.60
4	**RICAVI**				
4033.000	Imposta sui cani		9'450.00	7'000.00	10'050.00
4120.000	Tasse affissioni e occupazione suolo pubblico		3'210.00	3'200.00	3'210.00
4210.002	Tasse per naturalizzazioni		4'500.00	1'800.00	900.00
4210.003	Tasse per aggiornamento mappa catastale		4'258.10	7'000.00	21'128.35
4631.000	Contributo cantonale aggiornamento mappa catastale		2'383.40	2'200.00	3'743.95
	Totale RICAVI		***23'801.50***	***21'200.00***	***39'032.30***
	Totale SPESE	***34'534.35***		***35'000.00***	***67'613.80***
	SALDO		***10'732.85***	***13'800.00***	***28'581.50***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

		CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
1	**ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA**				
150	**Vigili del fuoco**				
3	**SPESE**				
3612.101	Contributo a Corpo pompieri Città di Lugano	26'151.65		19'000.00	25'309.45
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***26'151.65***		***19'000.00***	***25'309.45***
	SALDO		***26'151.65***	***19'000.00***	***25'309.45***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

1	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
161	**Difesa militare**				
3	**SPESE**				
3612.102	Contributo a Consorzio piazza di tiro Grancia	4'282.05		5'500.00	5'611.20
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***4'282.05***		***5'500.00***	***5'611.20***
	SALDO		***4'282.05***	***5'500.00***	***5'611.20***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

		CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
1	**ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, DIFESA**				
162	**Protezione civile**				
3	**SPESE**				
3612.104	Contributo Consorzio Protezione Civile Città di Lugano	25'182.50		27'000.00	24'201.30
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***25'182.50***		***27'000.00***	***24'201.30***
	SALDO		***25'182.50***	***27'000.00***	***24'201.30***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
211	**Scuola dell'infanzia**				
3	**SPESE**				
3020.000	Stipendi docenti	84'905.85		86'000.00	85'253.90
3020.001	Supplenze docenti	6'686.85		2'000.00	6'219.90
3050.000	Contributi AVS, AI, IPG, AD e spese amministrative	6'041.85		5'700.00	6'321.90
3052.000	Contributi cassa pensione	11'249.00		11'000.00	10'390.40
3053.000	Premi assicurazione contro gli infortuni	1'306.55		800.00	1'275.65
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	2'150.60		2'000.00	2'003.45
3055.000	Premi assicurazione indennità in caso di malattia	2'141.50		2'300.00	2'949.80
3104.000	Materiale e giochi didattici	3'744.80		3'500.00	3'447.55
3612.105	Rimborso a Comuni per allievi fuori sede	1'800.00		600.00	600.00
3612.115	Rimborso Docente lingua e integrazione	0.00		2'500.00	0.00
4	**RICAVI**				
4612.100	Contributo da Comuni allievi fuori sede		3'600.00	3'000.00	2'400.00
4631.100	Sussidio cantonale stipendi docenti		16'176.00	14'500.00	15'227.00
	Totale RICAVI		***19'776.00***	***17'500.00***	***17'627.00***
	Totale SPESE	***120'027.00***		***116'400.00***	***118'462.55***
	SALDO		***100'251.00***	***98'900.00***	***100'835.55***

Comune di Muzzano	
Data	10-04-2024
Pagina	24

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
212	**Scuola elementare**				
3	**SPESE**				
3020.000	Stipendi docenti	224'044.70		230'000.00	222'226.85
3020.001	Supplenze docenti	1'007.40		5'000.00	2'855.60
3050.000	Contributi AVS, AI, IPG, AD e spese amministrative	15'457.15		17'000.00	14'183.65
3052.000	Contributi cassa pensione	39'670.55		29'000.00	38'874.55
3053.000	Premi assicurazione contro gli infortuni	3'275.90		2'500.00	3'001.90
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	5'284.20		5'400.00	5'289.45
3055.000	Premi assicurazione indennità in caso di malattia	5'067.00		5'500.00	7'010.25
3104.001	Materiale scolastico e didattico	8'385.80		7'000.00	7'354.20
3130.010	Settimana bianca	11'143.45		16'000.00	0.00
3130.011	Settimana verde	0.00		6'000.00	6'030.60
3130.012	Attività sportive	1'052.05		1'000.00	1'345.95
3130.013	Credito d'istituto	4'795.75		5'000.00	5'076.43
3612.105	Rimborso a Comuni per allievi fuori sede	0.00		600.00	600.00
3612.106	Rimborso Docente Educazione musicale	6'201.80		6'000.00	5'946.95
3612.107	Rimborso Docente Educazione fisica	9'000.00		14'000.00	17'000.00
3612.108	Rimborso Docente Educazione arti plastiche	15'515.35		12'000.00	24'161.30
4	**RICAVI**				
4290.000	Diversi ricavi e tasse		4'825.20	2'000.00	1'938.80
4612.100	Contributo da Comuni allievi fuori sede		5'400.00	4'800.00	4'960.00
4612.101	Rimborso settimana bianca (Comune di Morcote)		4'717.30	9'000.00	0.00
4631.100	Sussidio cantonale stipendi docenti		45'133.00	31'500.00	47'864.00
	Totale RICAVI		***60'075.50***	***47'300.00***	***54'762.80***
	Totale SPESE	***349'901.10***		***362'000.00***	***360'957.68***
	SALDO		***289'825.60***	***314'700.00***	***306'194.88***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
213	**Scuola media**				
3	**SPESE**				
3631.000	Contributo uscite scolastiche	2'400.00		2'000.00	2'330.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***2'400.00***		***2'000.00***	***2'330.00***
	SALDO		***2'400.00***	***2'000.00***	***2'330.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
217	**Edifici scolastici**				
3	**SPESE**				
3010.020	Stipendi personale addetto alle pulizie	28'218.35		30'000.00	25'118.10
3050.000	Contributi AVS, AI, IPG, AD e spese amministrative	2'554.10		2'000.00	1'952.20
3052.000	Contributi cassa pensione	2'255.00		1'500.00	2'335.15
3053.000	Premi assicurazione contro gli infortuni	478.60		900.00	511.90
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	339.85		700.00	590.25
3055.000	Premi assicurazione indennità in caso di malattia	337.75		1'100.00	562.80
3101.001	Materiale pulizie e di consumo	1'217.85		2'500.00	2'673.80
3110.001	Acquisto macchine e attrezzature	0.00		2'000.00	178.95
3110.002	Acquisto mobilio e arredamento	658.40		5'000.00	156.65
3110.004	Acquisto attrezzi palestra	2'342.65		1'000.00	454.80
3120.000	Consumo energia elettrica	7'050.65		4'500.00	4'823.65
3120.003	Consumo combustibile da riscaldamento	26'659.05		28'000.00	23'727.15
3120.004	Consumo acqua potabile e canalizzazione	2'939.20		3'000.00	5'320.80
3134.002	Premi assicurativi stabili e cose	12'000.00		9'000.00	10'500.00
3143.001	Manutenzione giardini e parchi giochi	8'649.40		2'000.00	131.95
3144.100	Manutenzione stabile Scuola dell'Infanzia	2'929.00		3'000.00	1'787.05
3144.101	Manutenzione stabile Scuola Elementare	23'302.05		20'000.00	16'377.48
3144.103	Pulizia palestra e spogliatoi	18'628.00		14'000.00	18'223.95
3144.104	Pulizia generale estiva	10'393.05		7'000.00	6'677.40
3151.001	Manutenzione attrezzi palestra	2'033.00		5'000.00	0.00
3930.000	Addebito interno servizio rifiuti	2'500.00		2'500.00	2'500.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***155'485.95***		***144'700.00***	***124'604.03***
	SALDO		***155'485.95***	***144'700.00***	***124'604.03***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
219	**Scuola dell'obbligo (trasporti, mensa e direzione)**				
3	**SPESE**				
3010.040	Stipendi personale trasporto allievi	17'046.30		16'500.00	17'153.40
3010.050	Stipendi personale mensa scolastica	69'470.75		57'000.00	65'140.70
3050.000	Contributi AVS, AI, IPG, AD e spese amministrative	4'455.00		5'000.00	4'955.40
3052.000	Contributi cassa pensione	5'516.75		3'800.00	6'696.40
3053.000	Premi assicurazione contro gli infortuni	2'117.60		2'000.00	1'919.40
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	1'626.40		1'800.00	1'933.90
3055.000	Premi assicurazione indennità in caso di malattia	1'870.55		2'000.00	2'847.35
3090.000	Spese di formazione	1'836.00		3'000.00	3'110.00
3099.000	Altre spese per il personale	286.85		500.00	50.00
3101.002	Carburante	1'567.09		1'200.00	1'696.40
3103.000	Abbonamenti a giornali e riviste	207.50		300.00	222.50
3103.001	Biblioteca scolastica	800.47		1'000.00	1'086.33
3105.000	Acquisto derrate alimentari	16'015.61		18'000.00	21'086.10
3110.000	Acquisto apparecchi e mobili d'ufficio	9'758.40		10'000.00	5'210.05
3130.001	Spese telefoniche, internet	2'519.10		800.00	2'296.55
3130.007	Sorveglianza mensa Associazione famiglie diurne	4'198.68		0.00	4'046.17
3134.003	Assicurazioni RC e Casco pulmino trasporto allievi	1'439.05		1'600.00	1'598.05
3137.000	Tassa di circolazione pulmino trasporto allievi	664.00		600.00	584.00
3151.002	Manutenzione pulmino trasporto allievi	3'307.45		2'500.00	1'441.50
3153.004	Manutenzione e assistenza apparecchi informatici	2'563.25		1'000.00	1'569.15
3161.000	Noleggio apparecchiature d'ufficio	1'912.80		1'800.00	2'497.10
3199.000	Altre spese d'esercizio	0.00		0.00	2'136.25
3199.001	Altre spese d'esercizio mensa scolastica	12'775.15		5'000.00	0.00
3612.109	Rimborso Direzione scolastica	28'162.45		27'500.00	26'226.35
3636.200	Contributo a Assemblea Genitori	1'500.00		1'500.00	1'500.00
3636.201	Contributo a Notte del Racconto	0.00		500.00	0.00
4	**RICAVI**				

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

2	FORMAZIONE	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
219	**Scuola dell'obbligo (trasporti, mensa e direzione)**				
4	**RICAVI**				
4240.000	Tasse di refezione Scuola dell'Infanzia		6'980.60	7'000.00	8'184.25
4240.001	Tasse di refezione Scuola Elementare		24'543.00	18'000.00	22'765.00
4260.000	Rimborsi stipendi assicurazioni sociali		26'007.45	0.00	2'312.35
4390.001	Contributo sponsor pulmino trasporto allievi		4'550.00	4'550.00	4'550.00
	Totale RICAVI		***62'081.05***	***29'550.00***	***37'811.60***
	Totale SPESE	***191'617.20***		***164'900.00***	***177'003.05***
	SALDO		***129'536.15***	***135'350.00***	***139'191.45***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
329	**Cultura, n. m. a.**				
3	**SPESE**				
3130.041	Manifestazioni e attività culturali	12'765.65		7'000.00	7'995.19
3636.105	Contributo Fondazione Orchestra Svizzera italiana	2'000.00		2'000.00	2'000.00
3636.106	Contributo Associazione facciamo la corte	2'500.00		2'000.00	2'250.00
4	**RICAVI**				
4390.002	Sponsorizzazioni da enti privati		10'956.65	3'000.00	6'600.00
	Totale RICAVI		***10'956.65***	***3'000.00***	***6'600.00***
	Totale SPESE	***17'265.65***		***11'000.00***	***12'245.19***
	SALDO		***6'309.00***	***8'000.00***	***5'645.19***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

		CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
3	**CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA**				
341	**Sport**				
3	**SPESE**				
3636.400	Contributo a Società sportive giovani allievi	1'100.00		1'000.00	550.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***1'100.00***		***1'000.00***	***550.00***
	SALDO		***1'100.00***	***1'000.00***	***550.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
342	**Tempo libero**				
3	**SPESE**				
3101.004	Acquisto piante e sementi	456.10		500.00	894.70
3110.003	Acquisto attrezzature per il tempo libero	1'822.30		3'000.00	9'289.00
3143.800	Manutenzione aiuole, parchi e giardini	8'115.35		3'000.00	8'255.77
3635.001	Contributo uso infrastrutture TCS per i domiciliati	5'000.00		5'000.00	5'000.00
3636.003	Contributo a enti e associazioni	1'500.00		1'500.00	914.80
3636.100	Manifestazioni per i giovani	300.00		1'000.00	0.00
3636.101	Contributo ConProBio	4'000.00		4'000.00	4'800.00
3636.102	Gruppo ricreativo anziani Sorengo	500.00		500.00	500.00
3636.104	Contributo Associazione l'Orto	2'000.00		2'000.00	2'000.00
3636.107	Contributo a Associazione ricreativa e culturale	14'500.00		14'000.00	7'000.00
3637.002	Contributo alle famiglie corsi Scuole musica	300.00		300.00	100.00
4	**RICAVI**				
4390.002	Sponsorizzazioni da enti privati		2'500.00	2'500.00	1'000.00
4631.002	Sussidio cantonale corsi Scuole musica		165.00	100.00	100.00
	Totale RICAVI		***2'665.00***	***2'600.00***	***1'100.00***
	Totale SPESE	***38'493.75***		***34'800.00***	***38'754.27***
	SALDO		***35'828.75***	***32'200.00***	***37'654.27***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

3	CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO, CHIESA	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
350	**Chiese e affari religiosi**				
3	**SPESE**				
3632.108	Contributo a Parrocchia	15'000.00		15'000.00	15'000.00
3632.110	Contributo a Oratorio Agnuzzo	2'000.00		2'000.00	2'000.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***17'000.00***		***17'000.00***	***17'000.00***
	SALDO		***17'000.00***	***17'000.00***	***17'000.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

		CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
4	**SANITÀ**				
412	**Case medicalizzate, di riposo e di cura**				
3	**SPESE**				
3632.100	Contributo spese collocamento anziani in istituti	361'720.02		390'000.00	377'907.00
3632.101	Contributo a Consorzio Casa anziani Al Pagnolo	22'480.30		40'000.00	50'758.65
3632.102	Contributo a investimenti altre case anziani consort.	783.75		5'000.00	5'508.80
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***384'984.07***		***435'000.00***	***434'174.45***
	SALDO		***384'984.07***	***435'000.00***	***434'174.45***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

		CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
4	**SANITÀ**				
421	**Cure ambulatoriali**				
3	**SPESE**				
3632.103	Contributo a Servizio assistenza/cure a domicilio	78'919.63		130'000.00	102'649.98
3632.104	Contributo ai Servizi di appoggio	66'832.11		88'000.00	76'961.48
3632.105	Contributo a mantenimento anziani a domicilio	21'711.82		27'000.00	22'486.51
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***167'463.56***		***245'000.00***	***202'097.97***
	SALDO		***167'463.56***	***245'000.00***	***202'097.97***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

		CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
4	**SANITÀ**				
440	**Salute pubblica**				
3	**SPESE**				
3010.060	Indennità operatrice profilassi dentaria	772.00		1'000.00	768.00
3101.005	Materiale di consumo emergenza COVID-19	0.00		1'000.00	1'152.40
3130.020	Spese disinfestazioni animali e insetti	2'987.75		1'500.00	800.00
3136.400	Contributo a Servizio medico festivo e notturno	1'642.00		1'600.00	1'610.00
3161.001	Noleggio defibrillatori	229.40		1'800.00	917.60
3611.001	Contributo servizio dentario scolastico	2'777.00		3'500.00	3'773.65
3611.002	Contributo servizio medico scolastico	341.00		500.00	309.00
3614.000	Servizio ambulanza Croce Verde	14'799.25		16'000.00	13'494.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***23'548.40***		***26'900.00***	***22'824.65***
	SALDO		***23'548.40***	***26'900.00***	***22'824.65***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

		CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
5	**SICUREZZA SOCIALE**				
500	**Previdenza sociale**				
3	**SPESE**				
3631.020	Contributi provvedimenti di protezione Lfam	35'480.50		35'000.00	34'692.50
3631.100	Contributo spese assicurazioni sociali AM/PC/AVS/AI	331'782.10		390'000.00	407'044.45
3631.101	Contributo a assistenza sociale	36'190.55		45'000.00	42'747.92
3636.003	Contributo a enti e associazioni	1'100.00		1'000.00	1'500.00
3636.004	Contributo a terzo mondo	1'000.00		1'000.00	1'000.00
3637.000	Prestazione complementare AVS comunale	23'150.00		20'000.00	15'600.00
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***428'703.15***		***492'000.00***	***502'584.87***
	SALDO		***428'703.15***	***492'000.00***	***502'584.87***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
615	**Strade comunali, posteggi e piazze**				
3	**SPESE**				
3010.010	Stipendi personale squadra esterna	146'059.60		145'000.00	213'934.20
3010.011	Stipendi personale avventizio	31'866.05		25'000.00	5'750.00
3041.000	Indennità economia domestica	0.00		0.00	1'577.00
3050.000	Contributi AVS, AI, IPG, AD e spese amministrative	11'166.70		13'000.00	10'068.90
3052.000	Contributi cassa pensione	20'943.90		17'000.00	24'592.00
3053.000	Premi assicurazione contro gli infortuni	5'123.20		5'000.00	5'475.76
3054.000	Contributi alla cassa per assegni figli	4'149.50		4'500.00	5'027.45
3055.000	Premi assicurazione indennità in caso di malattia	4'294.50		5'700.00	4'894.10
3090.000	Spese di formazione	620.00		1'000.00	0.00
3101.002	Carburante	4'801.61		6'000.00	5'885.85
3101.003	Materiale di consumo	2'703.00		4'000.00	2'663.05
3111.000	Acquisto macchinari, attrezzature e utensili	1'479.65		5'000.00	2'944.15
3111.002	Acquisto segnaletica stradale verticale	1'244.69		1'000.00	5'008.53
3112.000	Abbigliamento da lavoro	794.80		1'500.00	2'013.80
3120.001	Energia elettrica Illuminazione pubblica	26'504.25		30'000.00	25'325.35
3134.004	Assicurazioni RC e Casco veicoli comunali	3'790.65		3'200.00	3'178.30
3137.003	Tasse di circolazione veicoli comunali	1'842.90		1'600.00	1'611.00
3141.000	Manutenzione strade e piazze	26'601.00		35'000.00	56'471.78
3141.001	Manutenzione e potenziamento illuminazione pubblica	448.55		6'000.00	7'258.65
3141.002	Servizio invernale delle strade	37'220.15		45'000.00	41'835.15
3151.003	Manutenzione macchine, veicoli e attrezzature	8'250.45		7'000.00	12'570.75
3199.000	Altre spese d'esercizio	2'081.25		0.00	1'067.75
3930.000	Addebito interno servizio rifiuti	2'500.00		2'500.00	2'500.00
4	**RICAVI**				
4260.000	Rimborsi stipendi assicurazioni sociali		4'148.55	0.00	52'855.40
4260.005	Ricavi diversi		1'081.55	0.00	6'070.40
4472.000	Tasse vignette posteggi		19'150.00	12'000.00	16'690.00

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
615	**Strade comunali, posteggi e piazze**				
4	**RICAVI**				
4472.001	Parchimetri		1'869.25	3'000.00	1'568.55
4500.505	Prelievo fondo Energie Rinnovabili, ambiente		0.00	3'000.00	4'478.80
4631.001	Sussidio manutenzione piste ciclabili		1'711.25	0.00	1'711.25
	Totale RICAVI		***27'960.60***	***18'000.00***	***83'374.40***
	Totale SPESE	***344'486.40***		***364'000.00***	***441'653.52***
	SALDO		***316'525.80***	***346'000.00***	***358'279.12***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

		CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
6	**TRASPORTI E COMUNICAZIONI**				
616	**Autorimessa, rifugi, magazzini e spazi commerciali**				
3	**SPESE**				
3120.000	Consumo energia elettrica	1'606.55		800.00	888.00
3134.002	Premi assicurativi stabili e cose	600.00		300.00	300.00
3144.001	Manutenzione stabili e strutture	48'866.00		30'000.00	14'859.78
3199.000	Altre spese d'esercizio	3'209.55		0.00	3'160.25
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***54'282.10***		***31'100.00***	***19'208.03***
	SALDO		***54'282.10***	***31'100.00***	***19'208.03***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

		CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
6	**TRASPORTI E COMUNICAZIONI**	**SPESE**	**RICAVI**		
622	**Traffico regionale e d'agglomerato**				
3	**SPESE**				
3101.050	Acquisti Flexicard giornaliere FFS	14'000.00		14'000.00	14'000.00
3130.030	Gestione stazione Bike-Sharing	8'616.00		8'600.00	8'616.00
3631.001	Finanziamento trasporto pubblico regionale	59'144.00		35'000.00	58'373.00
3631.002	Finanziamento trasporti pubblici Luganese (TPL)	69'301.10		70'000.00	59'035.60
3631.004	Contributo a Unità gestione mobilità (UGM)	1'212.80		0.00	10'055.80
3631.005	Commissione regionale dei trasporti	652.75		2'000.00	799.20
3631.010	Finanziamento comunità tariffale Ticino e Moesano	0.00		14'000.00	3'756.00
3637.001	Sussidi a utenti mezzi pubblici	9'829.25		8'000.00	6'253.50
4	**RICAVI**				
4250.000	Vendite Flexicard giornaliere FFS		9'494.00	10'000.00	10'890.00
4500.501	Prelievo fondo Energie Rinnovabili, flexicard		4'506.00	4'000.00	3'110.00
4500.502	Prelievo fondo Energie Rinnovabili, bike Sharing		8'616.00	8'600.00	8'616.00
4500.503	Prelievo fondo Energie Rinnovabili, mezzi pubblici		9'829.25	8'000.00	6'253.50
4500.506	Prelievo fondo Energie Rinnovabili, ambiente		0.00	25'000.00	0.00
	Totale RICAVI		***32'445.25***	***55'600.00***	***28'869.50***
	Totale SPESE	***162'755.90***		***151'600.00***	***160'889.10***
	SALDO		***130'310.65***	***96'000.00***	***132'019.60***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

		CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
7	**PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO**				
710	**Approvvigionamento idrico**				
3	**SPESE**				
3101.100	Approvvigionamento acqua Aziende Industriali di Lugano	105'507.41		110'000.00	126'298.75
3130.100	Spese telefoniche (cavo)	0.00		0.00	2'400.00
3134.001	Premi assicurativi diversi	1'500.00		1'350.00	1'350.00
3143.100	Mandato gestione Aziende industriali di Lugano	54'308.00		55'000.00	66'224.18
3143.101	Manutenzione ordinaria rete	58'592.12		40'000.00	58'354.91
3144.700	Manutenzione edifici	0.00		2'500.00	0.00
3181.100	Perdite effettive su tasse approvvigionamento idrico	0.00		500.00	0.00
3199.000	Altre spese d'esercizio	2'451.62		2'000.00	1'962.80
3511.100	Versamento al fondo Approvvigionamento idrico	0.00		6'430.00	0.00
3636.001	Contributo Centesimo di solidarietà	1'000.00		1'000.00	1'000.00
3940.000	Addebito interno interessi approvvigionamento idrico	5'981.95		5'900.00	5'981.95
3950.000	Addebito interno ammortamenti pianificati	47'334.00		40'320.00	39'866.00
4	**RICAVI**				
4240.100	Tassa base fornitura acqua potabile		95'048.86	93'000.00	92'589.62
4240.101	Tassa sul consumo acqua potabile		163'763.45	170'000.00	171'694.91
4240.102	Tassa nuovi allacciamenti alla rete		2'400.00	2'000.00	2'900.00
4511.100	Prelievo dal fondo Approvvigionamento idrico		15'462.79	0.00	36'254.06
	Totale RICAVI		***276'675.10***	***265'000.00***	***303'438.59***
	Totale SPESE	***276'675.10***		***265'000.00***	***303'438.59***
	SALDO		***0.00***	***0.00***	***0.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

7	PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
720	**Eliminazione delle acque di scarico**				
3	**SPESE**				
3120.002	Consumo energia elettrica camera fognaria Crystal	105.45		100.00	102.45
3120.005	Consumo acqua potabile camera fognaria zona Crystal	592.00		1'000.00	1'293.30
3132.000	Onorari consulenze esterne	12'717.80		0.00	8'874.50
3137.001	Costi IVA aliquota a saldo	5'065.19		5'000.00	5'002.08
3143.200	Manutenzione canalizzazioni	12'696.95		10'000.00	1'453.95
3143.201	Pulizia caditoie stradali	6'383.90		6'000.00	5'221.05
3181.101	Perdite effettive su tasse eliminazione acque	0.00		500.00	0.00
3500.200	Versamento fondo accant. manut. str. canalizzazioni	10'000.00		10'000.00	10'000.00
3511.200	Versamento al fondo Depurazione delle acque	0.00		22'530.00	54'316.37
3612.010	Contributo a Consorzio CDALED	154'466.75		110'000.00	89'442.25
3950.000	Addebito interno ammortamenti pianificati	2'974.00		5'870.00	2'940.00
4	**RICAVI**				
4240.200	Tasse uso canalizzazione		170'272.80	170'000.00	178'645.95
4240.201	Tasse di allacciamento alla canalizzazione		0.00	1'000.00	0.00
4511.200	Prelievo dal fondo Depurazione delle acque		34'729.24	0.00	0.00
	Totale RICAVI		***205'002.04***	***171'000.00***	***178'645.95***
	Totale SPESE	***205'002.04***		***171'000.00***	***178'645.95***
	SALDO		***0.00***	***0.00***	***0.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

7	PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
730	**Gestione dei rifiuti**				
3	**SPESE**				
3101.200	Fornitura sacchi ufficiali RSU	5'263.83		3'000.00	4'529.48
3101.201	Commissione vendita sacchi ufficiali RSU	4'104.52		2'000.00	4'415.90
3111.001	Acquisto attrezzature	0.00		1'000.00	652.85
3130.101	Servizio raccolta rifiuti solidi urbani	24'414.70		28'000.00	24'841.90
3130.102	Servizio raccolta rifiuti riciclabili	31'400.85		29'000.00	28'427.20
3130.103	Eliminazione carcasse animali	326.80		300.00	322.40
3134.001	Premi assicurativi diversi	400.00		400.00	400.00
3151.005	Manutenzione e pulizia contenitori interrati	7'950.55		3'500.00	3'634.00
3151.100	Manutenzione videosorveglianza	321.25		500.00	358.70
3181.102	Perdite effettive su tasse gestione rifiuti	1.56		500.00	12.00
3611.000	Smaltimento rifiuti Azienda Cantonale Rifiuti	30'353.45		40'000.00	43'924.95
3612.110	Rimborso Città di Lugano - Ecocentro	32'120.00		33'000.00	32'760.00
3612.111	Rimborso Collina d'Oro - Piazza Compostaggio	891.00		1'000.00	696.00
3612.116	Rimborso Città di Lugano - Orbisane	7'280.00		6'000.00	8'506.50
3950.000	Addebito interno ammortamenti pianificati	10'507.00		10'505.00	10'507.00
4	**RICAVI**				
4240.300	Tassa base raccolta rifiuti		85'095.50	90'000.00	88'479.75
4240.301	Tassa sul sacco		33'914.17	40'000.00	31'046.43
4260.003	Rimborso smaltimento vetro		2'344.35	2'500.00	3'167.30
4270.000	Multe amministrative		1'900.00	500.00	900.00
4290.000	Diversi ricavi e tasse		0.00	0.00	15'600.00
4511.300	Prelievo dal fondo Eliminazione rifiuti		26'081.49	19'705.00	18'795.40
4930.000	Accredito interno servizio rifiuti		6'000.00	6'000.00	6'000.00
	Totale RICAVI		***155'335.51***	***158'705.00***	***163'988.88***
	Totale SPESE	***155'335.51***		***158'705.00***	***163'988.88***
	SALDO		***0.00***	***0.00***	***0.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

7	PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
741	**Opere di sistemazione dei corsi d'acqua**				
3	**SPESE**				
3612.112	Contributo a Consorzio arginature Basso Vedeggio	32'465.75		19'000.00	26'874.20
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***32'465.75***		***19'000.00***	***26'874.20***
	SALDO		***32'465.75***	***19'000.00***	***26'874.20***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

7	PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
750	**Protezione delle specie e del paesaggio**				
3	**SPESE**				
3142.000	Gruppo di lavoro Laghetto di Muzzano	0.00		3'000.00	0.00
3612.113	Contributo Consorzio Pulizia Lago Ceresio	3'212.11		4'000.00	3'955.09
	Totale RICAVI		***0.00***	***0.00***	***0.00***
	Totale SPESE	***3'212.11***		***7'000.00***	***3'955.09***
	SALDO		***3'212.11***	***7'000.00***	***3'955.09***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

		CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
7	**PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO**				
761	**Protezione dell'aria e del clima**				
3	**SPESE**				
3132.200	Controlli impianti riscaldamento	2'748.00		4'000.00	9'768.00
3601.002	Quota cantonale controlli impianti riscaldamento	430.00		500.00	970.00
4	**RICAVI**				
4240.500	Tasse controlli impianti riscaldamento		3'148.00	5'500.00	10'945.00
	Totale RICAVI		***3'148.00***	***5'500.00***	***10'945.00***
	Totale SPESE	***3'178.00***		***4'500.00***	***10'738.00***
	SALDO		***30.00***	***-1'000.00***	***-207.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

7	PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
771	**Cimitero e sepoltura**				
3	**SPESE**				
3120.000	Consumo energia elettrica	78.40		100.00	69.75
3143.000	Manutenzione cimitero	958.55		1'500.00	1'130.85
4	**RICAVI**				
4240.501	Tasse loculi e terreni		200.00	3'000.00	2'370.00
	Totale RICAVI		***200.00***	***3'000.00***	***2'370.00***
	Totale SPESE	***1'036.95***		***1'600.00***	***1'200.60***
	SALDO		***836.95***	***-1'400.00***	***-1'169.40***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

8	ECONOMIA PUBBLICA	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
800	**Economia pubblica**				
3	**SPESE**				
3102.002	Promozione e sviluppo economico comunale	0.00		2'000.00	0.00
3137.004	Incentivi impianti fotovoltaico	6'600.00		10'000.00	2'000.00
3137.005	Incentivi acquisto benzina alchilata	110.40		0.00	20.00
3137.006	Incentivi biciclette, moto e veicoli elettrici	10'179.80		0.00	978.00
3137.007	Incentivi solare termico	0.00		5'000.00	0.00
3145.000	Manutenzione boschi e sentieri	11'799.45		10'000.00	19'167.31
3500.500	Versamento al fondo Energie Rinnovabili (FER)	65'750.00		68'000.00	71'252.00
3632.000	Contributo a Lugano Turismo	9'780.45		10'000.00	10'468.60
3636.002	Contributo a Ente Regionale di Sviluppo	2'821.00		3'000.00	2'754.50
4	**RICAVI**				
4120.010	Concessione uso speciale strade comunali		27'924.00	27'000.00	27'924.00
4250.001	Vendita energia impianto fotovoltaico		3'390.30	3'000.00	0.00
4500.504	Prelievo fondo Energie Rinnovabili, altre spese		0.00	5'000.00	0.00
4500.506	Prelievo fondo Energie Rinnovabili, ambiente		16'890.20	15'000.00	2'998.00
4631.200	Contributo dal Fondo Energie Rinnovabili		65'750.00	68'000.00	71'252.00
	Totale RICAVI		***113'954.50***	***118'000.00***	***102'174.00***
	Totale SPESE	***107'041.10***		***108'000.00***	***106'640.41***
	SALDO	***6'913.40***		***-10'000.00***	***4'466.41***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

		CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
9	**FINANZE E IMPOSTE**				
910	**Imposte**				
3	**SPESE**				
3181.000	Perdite e condoni imposte	35.10		5'000.00	248.85
3499.000	Interessi remuneratori imposte	874.90		3'000.00	388.00
4	**RICAVI**				
4000.000	Imposte sul reddito e sulla sostanza (PF)		2'375'000.00	0.00	2'325'000.00
4000.100	Imposte sul reddito e sulla sostanza (PF), anni prec.		264'844.66	50'000.00	337'412.32
4000.200	Imposte suppletorie sul reddito e la sostanza (PF)		313'402.05	0.00	203'188.70
4000.600	Computi globali di imposta (PF)		-93.75	0.00	-1'947.70
4002.000	Imposte alla fonte (PF)		182'325.38	150'000.00	253'317.26
4008.000	Imposta personale		27'000.00	0.00	26'500.00
4009.000	Altre imposte dirette (PF)		59'311.10	20'000.00	0.00
4010.000	Imposte sull'utile e sul capitale (PG)		600'000.00	0.00	675'000.00
4010.100	Imposte sull'utile e sul capitale (PG), anni prec.		12'526.05	100'000.00	557'190.75
4021.000	Imposta immobiliare comunale		234'392.00	0.00	224'000.00
4401.000	Interessi di mora		6'277.30	10'000.00	11'973.20
	Totale RICAVI		***4'074'984.79***	***330'000.00***	***4'611'634.53***
	Totale SPESE	***910.00***		***8'000.00***	***636.85***
	SALDO	***4'074'074.79***		***-322'000.00***	***-4'610'997.68***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

		CONSUNTIVO 2023		PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
		SPESE	RICAVI		
9	**FINANZE E IMPOSTE**				
930	**Perequazione finanziaria e compensazione degli oneri**				
3	**SPESE**				
3622.700	Contributo di livellamento	294'523.00		250'000.00	293'316.00
3622.800	Contributo al fondo di perequazione	3'379.00		5'000.00	3'530.00
3631.003	Partecipazione risanamento finanze cantonali	71'070.00		73'000.00	70'145.00
4	**RICAVI**				
4699.000	Ridistribuzione tassa sul CO2		696.25	1'300.00	860.25
	Totale RICAVI		***696.25***	***1'300.00***	***860.25***
	Totale SPESE	***368'972.00***		***328'000.00***	***366'991.00***
	SALDO		***368'275.75***	***326'700.00***	***366'130.75***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

9	FINANZE E IMPOSTE	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
950	**Partecipazioni ad entrate del Cantone**				
3	**SPESE**				
3601.003	Riversamento quota cantonale licenze caccia/pesca	6'214.40		3'300.00	2'592.00
4	**RICAVI**				
4210.004	Rilascio patenti caccia/pesca		5'189.40	3'500.00	5'940.00
4601.900	Contributo cantonale compensazione riforma fiscale		32'359.72	32'800.00	54'467.05
	Totale RICAVI		***37'549.12***	***36'300.00***	***60'407.05***
	Totale SPESE	***6'214.40***		***3'300.00***	***2'592.00***
	SALDO	***31'334.72***		***-33'000.00***	***-57'815.05***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

9	FINANZE E IMPOSTE	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
960	**Gestione del patrimonio e del debito**				
3	**SPESE**				
3130.004	Spese postali e bancarie	2'595.15		2'500.00	2'693.07
3401.000	Interessi passivi debiti a breve termine	0.00		200.00	0.00
3401.002	Interessi passivi debiti medio/lungo termine	64'507.30		48'000.00	37'048.08
4	**RICAVI**				
4290.100	Recupero da malversazioni		0.00	1'000.00	0.00
4402.000	Interessi per contributi di costruzione rateali		775.40	1'500.00	1'328.90
4470.001	Affitto locali ex Posta		8'800.00	13'000.00	0.00
4470.002	Affitto salone da parrucchiere		13'080.00	13'080.00	13'080.00
4470.100	Affitto terreni		2'500.00	1'600.00	1'600.00
4470.200	Diritto di superficie TCS		23'225.00	23'225.00	23'225.00
4472.002	Tassa uso palestra e sala multiuso		23'750.00	15'000.00	21'050.00
4472.100	Tassa uso posteggi Agnuzzo		10'932.00	15'600.00	10'264.00
4472.200	Tassa uso posteggi Muzzano		39'391.30	45'860.00	35'035.00
4940.000	Accredito interno interessi approvvigionamento idrico		5'981.95	5'900.00	5'981.95
	Totale RICAVI		***128'435.65***	***135'765.00***	***111'564.85***
	Totale SPESE	***67'102.45***		***50'700.00***	***39'741.15***
	SALDO	***61'333.20***		***-85'065.00***	***-71'823.70***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

9	FINANZE E IMPOSTE	CONSUNTIVO 2023 SPESE	CONSUNTIVO 2023 RICAVI	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022
990	**Voci non ripartite**				
3	**SPESE**				
3300.000	Ammortamento terreni	4'275.00		4'275.00	4'275.00
3300.100	Ammortamenti strade e vie di comunicazione	41'113.00		35'405.00	99'182.00
3300.300	Ammortamento altre opere del genio civile	60'609.00		59'265.00	53'141.00
3300.301	Ammortamento opere di depurazione acque	2'974.00		5'870.00	51'513.00
3300.400	Ammortamento immobili	184'211.00		152'080.00	184'211.00
3300.600	Ammortamento beni mobili	29'449.00		25'475.00	31'834.00
3320.900	Ammortamento altri investimenti immateriali	68'273.00		88'020.00	61'514.00
3660.100	Ammortamenti su contributi per investimenti al Cantone	63'683.00		62'710.00	5'478.00
3660.200	Ammortamenti investimenti Consorzi e Enti	50'787.00		23'575.00	10'917.00
4	**RICAVI**				
4950.000	Accrediti interni ammortamenti		60'815.00	56'695.00	53'313.00
	Totale RICAVI		***60'815.00***	***56'695.00***	***53'313.00***
	Totale SPESE	***505'374.00***		***456'675.00***	***502'065.00***
	SALDO		***444'559.00***	***399'980.00***	***448'752.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Riepilogo conto economico - Dicastero	Amministrazione generale	Sicurezza pubblica	Educazione	Cultura e tempo libero	Salute pubblica	Previdenza sociale	Traffico	Ambiente e territorio	Economia pubblica	Finanze e Imposte	TOTALE
Spese per il personale	659'644.95	6'636.95	546'698.95	0.00	772.00	0.00	224'223.45	0.00	0.00	0.00	1'437'976.30
Spese per beni e servizi e altre spese d'esercizio	257'900.03	10'317.40	205'652.70	23'159.40	4'859.15	0.00	194'661.05	337'889.45	28'689.65	2'630.25	1'065'759.08
Ammortamenti beni amministrativi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	390'904.00	390'904.00
Spese finanziarie	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	65'382.20	65'382.20
Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'000.00	65'750.00	0.00	75'750.00
Spese di trasferimento	14'511.90	174'176.20	64'579.60	50'700.00	570'364.88	428'703.15	140'139.90	262'219.06	12'601.45	489'656.40	2'207'652.54
Addebiti interni	1'000.00	0.00	2'500.00	0.00	0.00	0.00	2'500.00	66'796.95	0.00	0.00	72'796.95
SPESE	**933'056.88**	**191'130.55**	**819'431.25**	**73'859.40**	**575'996.03**	**428'703.15**	**561'524.40**	**676'905.46**	**107'041.10**	**948'572.85**	**5'316'221.07**
Ricavi fiscali	0.00	9'450.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'068'707.49	4'078'157.49
Regalie e concessioni	0.00	3'210.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27'924.00	0.00	31'134.00
Tasse e retribuzioni	52'058.30	24'110.85	62'356.25	0.00	0.00	0.00	14'724.10	558'087.13	3'390.30	5'189.40	719'916.33
Ricavi diversi	0.00	0.00	4'550.00	13'456.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18'006.65
Ricavi finanziari	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21'019.25	0.00	0.00	128'731.00	149'750.25
Prelievi da fondi e finanziamenti speciali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22'951.25	76'273.52	16'890.20	0.00	116'114.97
Ricavi da trasferimento	1'851.00	2'383.40	75'026.30	165.00	0.00	0.00	1'711.25	0.00	65'750.00	33'055.97	179'942.92
Accrediti interni	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6'000.00	0.00	66'796.95	72'796.95
RICAVI	**53'909.30**	**39'154.25**	**141'932.55**	**13'621.65**	**0.00**	**0.00**	**60'405.85**	**640'360.65**	**113'954.50**	**4'302'480.81**	**5'365'819.56**
MAGGIOR SPESA	**879'147.58**	**151'976.30**	**677'498.70**	**60'237.75**	**575'996.03**	**428'703.15**	**501'118.55**	**36'544.81**	**-6'913.40**	**-3'353'907.96**	**-49'598.49**

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO

	DICASTERO	CONSUNTIVO 2023 USCITE		CONSUNTIVO 2023 ENTRATE		PREVENTIVO 2023 USCITE	PREVENTIVO 2023 ENTRATE
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	24'947.00	3.18 %	0.00	0.00 %	0.00	0.00
2	FORMAZIONE	46'300.00	5.91 %	46'300.00	29.30 %	0.00	0.00
6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	266'185.29	33.97 %	24'618.75	15.58 %	858'000.00	30'000.00
7	PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	443'306.91	56.58 %	15'429.90	9.77 %	683'000.00	0.00
8	ECONOMIA PUBBLICA	2'827.10	0.36 %	71'660.00	45.35 %	200'000.00	0.00
	TOTALI	**783'566.30**	100.00 %	**158'008.65**	100.00 %	**1'741'000.00**	**30'000.00**
	SALDO			**625'557.65**			**1'711'000.00**
	TOTALI A PAREGGIO	**783'566.30**		**783'566.30**		**1'741'000.00**	**1'741'000.00**

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO
PRIMA RICAPITOLAZIONE

		USCITE	%	ENTRATE	%
0	**AMMINISTRAZIONE GENERALE**				
020	Amministrazione generale	24'947.00	3.18	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**24'947.00**		**0.00**	
2	**FORMAZIONE**				
217	Edifici scolastici	46'300.00	5.91	46'300.00	29.30
	TOTALE PER DICASTERO	**46'300.00**		**46'300.00**	
6	**TRASPORTI E COMUNICAZIONI**				
615	Strade comunali, posteggi e piazze	160'099.29	20.43	24'618.75	15.58
622	Traffico regionale e d'agglomerato	106'086.00	13.54	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**266'185.29**		**24'618.75**	
7	**PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO**				
710	Approvvigionamento idrico	38'994.75	4.98	0.00	0.00
720	Eliminazione delle acque di scarico	96'135.95	12.27	15'429.90	9.77
741	Opere di sistemazione dei corsi d'acqua	257'966.65	32.92	0.00	0.00
790	Pianificazione del territorio	50'209.56	6.41	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	**443'306.91**		**15'429.90**	
8	**ECONOMIA PUBBLICA**				
800	Economia pubblica	2'827.10	0.36	71'660.00	45.35
	TOTALE PER DICASTERO	**2'827.10**		**71'660.00**	

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO
PRIMA RICAPITOLAZIONE

	USCITE	%	ENTRATE	%
TOTALI	783'566.30	100.00 %	158'008.65	100.00 %
SALDO			625'557.65	
TOTALI A PAREGGIO	783'566.30		783'566.30	

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023
5	**100.00**	**USCITE PER INVESTIMENTI**	**783'566.30**	**1'741'000.00**
50	**27.00**	**Investimenti materiali**	**211'584.74**	**1'435'000.00**
501	**9.01**	**Strade, piazze, vie di comunicazione**	**70'628.00**	**650'000.00**
5010	9.01	Strade, piazze, vie di comunicazione	70'628.00	650'000.00
502	**0.26**	**Sistemazione corsi d'acqua e laghi**	**2'039.75**	**0.00**
5020	0.26	Sistemazione corsi d'acqua e laghi	2'039.75	0.00
503	**4.98**	**Altre opere del genio civile**	**38'994.75**	**555'000.00**
5031	4.98	Approvvigionamento idrico	38'994.75	155'000.00
5032	0.00	Opere depurazione acque	0.00	400'000.00
505	**0.36**	**Boschi**	**2'827.10**	**200'000.00**
5050	0.36	Boschi	2'827.10	200'000.00
506	**12.39**	**Beni mobili**	**97'095.14**	**30'000.00**
5060	3.34	Amministrazione generale, UTC e sicurezza	26'176.39	0.00
5065	5.91	Scuole, sport, cultura e tempo libero	46'300.00	0.00
5069	3.14	Beni mobili diversi	24'618.75	30'000.00
52	**14.53**	**Investimenti immateriali**	**113'832.71**	**133'000.00**
520	**1.91**	**Software**	**14'994.00**	**0.00**
5200	1.91	Software	14'994.00	0.00
529	**12.61**	**Altri investimenti in beni immateriali**	**98'838.71**	**133'000.00**
5290	12.61	Altri investimenti in beni immateriali	98'838.71	133'000.00

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023
56	**58.47**	**Contributi per investimenti di terzi**	**458'148.85**	**173'000.00**
561	**13.54**	**Cantone**	**106'086.00**	**100'000.00**
5610	13.54	Cantone	106'086.00	100'000.00
562	**44.93**	**Comuni, Consorzi ed altri enti locali**	**352'062.85**	**73'000.00**
5620	44.93	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	352'062.85	73'000.00

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2023
6	**100.00**	**ENTRATE PER INVESTIMENTI**	**158'008.65**	**30'000.00**
63	**90.23**	**Contributi per investimenti propri**	**142'578.75**	**30'000.00**
630	**37.97**	**Confederazione**	**60'000.00**	**0.00**
6300	37.97	Confederazione	60'000.00	0.00
631	**7.38**	**Cantone**	**11'660.00**	**0.00**
6310	7.38	Cantone	11'660.00	0.00
639	**44.88**	**Altri contributi per investimenti**	**70'918.75**	**30'000.00**
6395	44.88	Prelievo dal Fondo Energie Rinnovabili	70'918.75	30'000.00
66	**9.77**	**Restituzione di contributi per investimenti**	**15'429.90**	**0.00**
662	**9.77**	**Comuni, Consorzi ed altri enti locali**	**15'429.90**	**0.00**
6620	9.77	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	15'429.90	0.00

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

0	AMMINISTRAZIONE GENERALE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023 USCITE	CONSUNTIVO 2023 ENTRATE	PREVENTIVO 2023
020	**Amministrazione generale**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5060.200	Hardware (Plotter)			9'953.00		0.00
5200.000	Software Geo-DDC Ufficio Tecnico			14'994.00		0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***24'947.00***		***0.00***
	SALDO				***24'947.00***	***0.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

2	FORMAZIONE	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023 USCITE	CONSUNTIVO 2023 ENTRATE	PREVENTIVO 2023
217	**Edifici scolastici**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5065.001	Ammodernamento illuminazione/lampade Centro comunale - MM 002/2023	02-05-2023	57'000.00	46'300.00		0.00
6	**ENTRATE PER INVESTIMENTI**					
6395.000	Prelievo dal fondo FER				46'300.00	0.00
	Totale ENTRATE				***46'300.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***46'300.00***		***0.00***
	SALDO				***0.00***	***0.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023 USCITE	CONSUNTIVO 2023 ENTRATE	PREVENTIVO 2023
615	**Strade comunali, posteggi e piazze**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5010.000	Sistemazione urbanistica/architettonica spazi pubblici - MM 011/2005	01-01-2005	2'100'000.00	3'396.00		0.00
5010.010	Miglioria e manutenzione strade comunali - MM 145/2019	18-06-2019	142'009.90	67'232.00		0.00
5010.100	Riqualifica nucleo Muzzano - 1a tappa soprastrutture			0.00		300'000.00
5010.200	Rifacimento Via ai Ronchetti			0.00		200'000.00
5010.210	Riqualifica Piazza Agnuzzo			0.00		150'000.00
5060.100	Sistema di videosorveglianza comunale			16'223.39		0.00
5069.000	Veicolo elettrico comunale - MM 012/2022	20-12-2022	35'000.00	24'618.75		30'000.00
5290.001	Progettazione riqualifica piazza Agnuzzo - MM 003/2022	28-03-2022	78'000.00	32'002.40		78'000.00
5290.002	Progettazione nuova strada di PR Via ai Ronchetti - MM 015/2022	20-12-2022	29'000.00	16'626.75		0.00
6	**ENTRATE PER INVESTIMENTI**					
6395.000	Prelievo dal fondo FER				24'618.75	30'000.00
	Totale ENTRATE				***24'618.75***	***30'000.00***
	Totale USCITE			***160'099.29***		***758'000.00***
	SALDO				***135'480.54***	***728'000.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

6	TRASPORTI E COMUNICAZIONI	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023 USCITE	CONSUNTIVO 2023 ENTRATE	PREVENTIVO 2023
622	**Traffico regionale e d'agglomerato**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5610.100	Contributo a opere Piano Agglomerato Luganese 2 - Decisione cantonale			85'311.00		100'000.00
5610.101	Contributo a opere Piano Agglomerato Luganese 3 - Decisione cantonale			20'775.00		0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***106'086.00***		***100'000.00***
	SALDO				***106'086.00***	***100'000.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

		Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023 USCITE	CONSUNTIVO 2023 ENTRATE	PREVENTIVO 2023
7	**PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO**					
710	**Approvvigionamento idrico**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5031.100	Riqualifica nucleo Muzzano - 1a tappa			0.00		55'000.00
5031.200	Potenziamento e rinnovo condotte			0.00		100'000.00
5031.301	Credito quadro opere urgenti approvvigionamento idrico - MM 004/2023	02-05-2023	200'000.00	38'994.75		0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***38'994.75***		***155'000.00***
	SALDO				***38'994.75***	***155'000.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

7	PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023 USCITE	CONSUNTIVO 2023 ENTRATE	PREVENTIVO 2023
720	**Eliminazione delle acque di scarico**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5032.100	Bacino Prevagno (opera PGS)			0.00		200'000.00
5032.200	Canalizzazioni riqualifica nucleo Muzzano - 1a tappa			0.00		200'000.00
5620.100	Altre opere d'investimento CDALED - Decisione consortile			16'938.95		32'000.00
5620.101	Risanamento IDA condotte cunicolo Lugano Vedeggio - MC 75 - CDALED		156'870.00	11'342.50		0.00
5620.102	Ammodernamento stazioni sollevamento - MC 87 - CDALED		250'000.00	2'640.00		0.00
5620.103	Collettori IDA Via Cortivo Lugano - MC 89 - CDALED		17'740.00	5'280.00		0.00
5620.104	Ammodernamento impianti IDA trattamento acque - MC 88 - CDALED		784'500.00	52'300.00		41'000.00
5620.105	Collettore IDA Cadempino, Vezia, Lugano - MC 79 - CDALED		93'190.00	6'124.80		0.00
5620.106	Acquisto veicolo combinato CDALED - 95/2022		7'479.00	1'509.70		0.00
6	**ENTRATE PER INVESTIMENTI**					
6620.000	Restituzione contributi investimenti opere minori				15'429.90	0.00
	Totale ENTRATE				***15'429.90***	***0.00***
	Totale USCITE			***96'135.95***		***473'000.00***
	SALDO				***80'706.05***	***473'000.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

		Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023 USCITE	CONSUNTIVO 2023 ENTRATE	PREVENTIVO 2023
7	**PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO**					
741	**Opere di sistemazione dei corsi d'acqua**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5020.000	Contributo opere sistemazione Riale Cremignone - MM 144/2019	18-06-2019	30'730.00	2'039.75		0.00
5620.300	Contributo supplementare Consorzio - Decisione cantonale Sistemazione fiume Vedeggio			255'926.90		0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***257'966.65***		***0.00***
	SALDO				***257'966.65***	***0.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

7	PROTEZIONE AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023 USCITE	CONSUNTIVO 2023 ENTRATE	PREVENTIVO 2023
790	**Pianificazione del territorio**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5290.000	Registro degli indici - MM 186/2021	20-12-2021	60'000.00	10'738.75		0.00
5290.003	Revisione generale del Piano regolatore - MM 010/2007	19-11-2007	107'600.00	2'713.56		0.00
	Aggiornamento atti PR	27-09-2010	94'000.00			
	Credito suppletorio PR	12-06-2017	97'500.00			
5290.004	Variante PR comparto ovest e zona lago - MM 179/2021	15-04-2021	113'000.00	21'608.71		30'000.00
5290.005	Piano d'azione comunale (PAC) - MM 002/2022	28-03-2022	21'000.00	2'224.54		25'000.00
5290.006	Aggiornamenti puntuali PR - MM 017/2023	13-11-2023	68'000.00	12'924.00		0.00
	Totale ENTRATE				***0.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***50'209.56***		***55'000.00***
	SALDO				***50'209.56***	***55'000.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

8	ECONOMIA PUBBLICA	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2023 USCITE	CONSUNTIVO 2023 ENTRATE	PREVENTIVO 2023
800	**Economia pubblica**					
5	**USCITE PER INVESTIMENTI**					
5050.000	Interventi selvicolturali bosco di protezione - MM 001/2023	02-05-2023	341'000.00	2'827.10		200'000.00
6	**ENTRATE PER INVESTIMENTI**					
6300.000	Sussidi federali interventi selvicolturali Orbisane				60'000.00	0.00
6310.002	Sussidi cantonali interventi selvicolturali Orbisane				11'660.00	0.00
	Totale ENTRATE				***71'660.00***	***0.00***
	Totale USCITE			***2'827.10***		***200'000.00***
	SALDO			***68'832.90***		***200'000.00***

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE
PER L'ANNO 2023

Riepilogo Investimenti - Dicastero	Amministrazione generale	Sicurezza pubblica	Educazione	Cultura e tempo libero	Salute pubblica	Previdenza sociale	Traffico	Ambiente e territorio	Economia pubblica	Finanze e imposte	TOTALE
Investimenti materiali	9'953.00	0.00	46'300.00	0.00	0.00	0.00	111'470.14	41'034.50	2'827.10	0.00	211'584.74
Investimenti immateriali	14'994.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	48'629.15	50'209.56	0.00	0.00	113'832.71
Contributi per investimenti di terzi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	106'086.00	352'062.85	0.00	0.00	458'148.85
USCITE PER INVESTIMENTI	**24'947.00**	**0.00**	**46'300.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**266'185.29**	**443'306.91**	**2'827.10**	**0.00**	**783'566.30**
Contributi per investimenti propri	0.00	0.00	46'300.00	0.00	0.00	0.00	24'618.75	0.00	71'660.00	0.00	142'578.75
Restituzione di contributi per investimenti	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15'429.90	0.00	0.00	15'429.90
ENTRATE PER INVESTIMENTI	**0.00**	**0.00**	**46'300.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**24'618.75**	**15'429.90**	**71'660.00**	**0.00**	**158'008.65**
MAGGIOR USCITA	**24'947.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**241'566.54**	**427'877.01**	**-68'832.90**	**0.00**	**625'557.65**

ALLEGATO 1
RIASSUNTO CONSUNTIVO MCA2
PER ANNO 2023

Comune di Muzzano	
Data	10-04-2024
Pagina	1 / 2
	Ticino v3.0

CONTO ECONOMICO *(senza imputazioni interne)*	**CONSUNTIVO 2023**	PREVENTIVO 2023 *(compreso il gettito)*	CONSUNTIVO 2022
Spese operative	5'178'041.92	5'040'505.00	5'224'328.85
Ricavi operativi	5'143'272.36	4'501'655.00	5'721'868.00
RISULTATO OPERATIVO	***-34'769.56***	**-538'850.00**	**497'539.15**
Spese finanziarie	65'382.20	51'200.00	37'436.08
Ricavi finanziari	149'750.25	153'865.00	135'814.65
RISULTATO FINANZIARIO	***84'368.05***	**102'665.00**	**98'378.57**
RISULTATO ORDINARIO	**49'598.49**	**-436'185.00**	**595'917.72**
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
RISULTATO STRAORDINARIO	**0.00**	**0.00**	**0.00**
RISULTATO TOTALE ESERCIZIO	**49'598.49**	**-436'185.00**	**595'917.72**
CONTO DEGLI INVESTIMENTI			
Uscite per investimenti	783'566.30	1'741'000.00	386'885.95
Entrate per investimenti	158'008.65	30'000.00	0.00
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	**625'557.65**	**1'711'000.00**	**386'885.95**
CONTO DI FINANZIAMENTO			
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI	**625'557.65**	1'711'000.00	386'885.95
AUTOFINANZIAMENTO	**514'607.52**	39'145.00	1'153'045.33
RISULTATO GLOBALE	**-110'950.13**	**-1'671'855.00**	**766'159.38**

BILANCIO	**Anno 2023**	**Anno 2022**
Beni Patrimoniali	5'679'089.97	5'618'301.56
Beni Amministrativi	6'444'510.25	6'324'326.60
TOTALE ATTIVI	**12'123'600.22**	**11'942'628.16**
Capitale di terzi	8'697'388.34	8'489'741.25
Capitale proprio	3'426'211.88	3'452'886.91
di cui eccedenza di bilancio (gruppo 299)	*(3'272'627.63)*	
TOTALE PASSIVI	**12'123'600.22**	**11'942'628.16**

Calcolo Autofinanziamento Anno : 2023

49'598.49	+	**Risultato totale d'esercizio**
390'904.00	+	(33) Ammortamenti beni amministrativi
75'750.00	+	(35) Versamenti in fondi e finanziamenti speciali
116'114.97	-	(45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali
0.00	+	(364) Rettifiche di valore prestiti dei beni amministrativi
0.00	+	(365) Rettifiche di valore partecipazione dei beni amministrativi
114'470.00	+	(366) Ammortamenti contributi per investimenti
0.00	+	(389) Versamenti al capitale proprio
0.00	-	(489) Prelievi da capitale proprio
514'607.52		**AUTOFINANZIAMENTO**

Risultato dei servizi autofinanziati

	Conti 3511 / 4511		
Servizio Approvvigionamento idrico	.100	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-15'462.79
Servizio Depurazione delle acque	.200	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-34'729.24
Servizio Raccolta e eliminazione rifiuti	.300	(-) prelevamento dal fondo (disavanzo)	-26'081.49

Tabella cespiti Beni Amministrativi
da allegare al consuntivo a fine anno
Anno : 2023

Comune di Muzzano	
Data	10-04-2024
Pagina	1 / 2
	v3.1

Conto bilancio	Testo Conto Bilancio	Valore di acquisizione netto (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianificati	Uscite per investimenti	Entrate per inv. o trasferimenti ai BP	Valore di bilancio al 31.12 (3)
1400.000	Terreni	85'500.00	4'275.00	81'225.00	4'275.00			76'950.00
1401.000	Strade, piazze e vie di comunicazione	606'490.10	89'934.10	516'556.00	23'044.00	67'232.00		560'744.00
1401.002	Sistemazione urbanistica/architettonica spazi pubblici	1'075'009.70	626'673.60	448'336.10	18'069.00	3'396.00		433'663.10
1402.000	Sistemazione corsi d'acqua	42'044.00	0.00	42'044.00		2'039.75		44'083.75
1403.000	Cimitero	26'300.00	2'023.00	24'277.00	2'023.00			22'254.00
1403.002	Parchi giochi e giardini pubblici	8'200.00	745.00	7'455.00	745.00			6'710.00
1403.100	Bacini, stazioni pompe, condotte	1'308'452.38	81'496.63	1'226'955.75	47'334.00	38'994.75		1'218'616.50
1403.200	Canalizzazioni	95'200.85	6'986.03	88'214.82	2'974.00			85'240.82
1403.300	Raccolta ed eliminazione rifiuti (opere)	157'600.00	10'507.00	147'093.00	10'507.00			136'586.00
1404.500	Centro comunale	1'388'983.90	163'607.00	1'225'376.90	163'607.00			1'061'769.90
1404.501	Edifici scuole, sport, cultura e tempo libero, culto	433'000.00	15'124.00	417'876.00	15'124.00			402'752.00
1404.502	Casa comunale	54'801.00	5'480.00	49'321.00	5'480.00			43'841.00
1405.000	Boschi	0.00	0.00	0.00		2'827.10	71'660.00	-68'832.90
1406.000	Mobilio, apparecchi, veicoli e attrezzature	127'654.90	23'834.00	103'820.90	29'449.00	72'476.39	46'300.00	100'548.29
1420.000	Software gestionali amministrazione comunale	0.00	0.00	0.00		14'994.00		14'994.00
1429.000	Piano regolatore	431'088.25	227'043.50	204'044.75	19'547.00	50'209.56		234'707.31
1429.004	Studi di pianificazione	393'702.10	82'019.49	311'682.61	38'128.00			273'554.61
1429.005	Studi di progettazione	127'301.85	30'625.60	96'676.25	10'598.00	48'629.15		134'707.40
1461.000	Contributo percorsi ciclabili	30'000.00	9'479.00	20'521.00	1'579.00			18'942.00
1461.001	Contributo risanamento Lago di Muzzano	16'400.00	820.00	15'580.00	820.00			14'760.00
1461.003	Contributo opere Piano Trasporti Agglomerato Luganese	785'174.00	114'364.00	670'810.00	61'284.00	106'086.00		715'612.00
1462.002	Contributo Parrocchia	48'800.00	4'457.00	44'343.00	4'457.00			39'886.00
1462.004	Contributo Consorzio Depurazione Acque (CDALED)	603'715.80	208'938.28	394'777.52	39'870.00	96'135.95	15'429.90	435'613.57
1462.005	Contributo altri Consorzi	686'118.20	498'778.20	187'340.00	6'460.00	255'926.90		436'806.90
TOTALE BENI AMMINISTRATIVI		**8'531'537.03**	**2'207'210.43**	**6'324'326.60**	**505'374.00**	**758'947.55**	**133'389.90**	**6'444'510.25**

Totale ammortamenti pianificati + NON pianificati **505'374.00**

Tabella cespiti Beni Amministrativi
da allegare al consuntivo a fine anno
Anno : 2023

Comune di Muzzano	
Data	10-04-2024
Pagina	2 / 2
	v3.1

Conto bilancio	Testo Conto Bilancio	Valore di acquisizione netto (1)	Amm. cum. fino al 1.1 (2)	Valore di bilancio al 1.1	Amm. pianif. NON pianificati	Uscite per investimenti	Entrate per inv. o trasferimenti ai BP	Valore di bilancio al 31.12 (3)

(1) Valore Netto al 1.1 (quindi senza uscite e entrate dell'anno corrente). Sono esclusi i cespiti completamenti ammortizzati.

*(2) Deve corrispondere alla differenza tra il valore "**Valore acq. netto al 1.1**" meno "**Valore di bilancio al 1.1**"*

(3) Il totale al 31.12 comprende gli ammortamenti dell'anno corrente anche se non sono ancora portati in contabilità

Tabella cespiti Beni Patrimoniali
Anno : 2023

Comune di Muzzano	
Data	10-04-2024
Pagina	1 / 1
	v2.1

Numero Conto	Cespite	Opera	Valore al 1.1	Aumenti / diminuzioni (1)	Correzioni di valore (2)	Valore al 31.12
1080.000	23	Terreni edificabili	503'171.00		0.00	503'171.00
TOTALE			***503'171.00***	***0.00***	***0.00***	***503'171.00***

(1) Si può trattare di acquisizioni , allienazioni, assegnazione ai BA
(2) Rivalutazioni (+) periodiche oppure deprezzamento durevole (-) (svalutazioni)

V2.0

CONTROLLO DEI CREDITI - MCA2
Anno 2023

Comune di Muzzano	
Data	10-04-2024
Pagina	1
	Mca2 - v3

Conto / CeCo	Descrizione / Nro cespite	Data votato / Scadenza	Imp. votato totale / Messaggio	Uscite inv. anno in esame	Uscite inv. cumulate al 31.12	Credito residuo (+) Sorpasso (-) (1)	Previsione liquidaz. Liquidato "L" (2)	Cred.resid.(+) sorpasso(-) previsto (3)	Entrate anno in esame	Entrate inv. cumulate 31-12	Investim. netto cumulato
Beni Amministrativi											
5010.000 615	Sistemazione urbanistica/architettonica spazi pubblici. 3 Data liquidato: 31-12-23	01-01-05	2'100'000 *MM 011/2005*	3'396	1'078'406	1'021'594	L				1'078'406
5010.010 615	Miglioria e manutenzione strade comunali 66 Data liquidato: 31-12-23	18-06-19	142'010 *MM 145/2019*	67'232	67'232	74'778	L				67'232
5010.011	Rinforzo barriera di protezione curva Via al Teglio 78	19-12-23	54'000 *MM 23/2023*			54'000		54'000			
5020.000 741	Contributo opere sistemazione Riale Cremignone 17	18-06-19	30'730 *MM 144/2019*	2'040	44'084	-13'354		-13'354			44'084
5031.301 710	Credito quadro opere urgenti approvvigionamento idrico 64	02-05-23 31-12-25	200'000 *MM 004/2023 del 20-03-2023*	38'995	38'995	161'005		161'005			38'995
5050.000 800	Interventi selvicolturali bosco di protezione 62	02-05-23	341'000 *MM 001/2023 del 13-03-2023*	2'827	2'827	338'173		338'173	71'660	71'660	-68'833
5060.100 615	Sistema di videosorveglianza comunale (Delega municipale) 70 Data liquidato: 31-12-23			16'223	16'223		L				16'223
5060.200 020	Hardware (Delega municipale) 71 Data liquidato: 31-12-23			9'953	9'953		L				9'953
5060.201 020	Hardware (Server) 81	19-12-23	13'500 *MM 24/2023*			13'500		13'500			
5060.300 615	Stazione di ricarica auto elettriche Via alla Piana 80	02-05-23	27'000 *MM 06-2023*			27'000		27'000			
5065.001 217	Ammodernamento illuminazione/lampade Centro comunale 63 Data liquidato: 31-12-23	02-05-23	57'000 *MM 002/2023*	46'300	46'300	10'700	L		46'300	46'300	
5069.000 615	Veicolo elettrico comunale 60 Data liquidato: 31-12-23	20-12-22 31-12-23	35'000 *MM 012/2022*	24'619	24'619	10'381	L		24'619	24'619	

CONTROLLO DEI CREDITI - MCA2
Anno 2023

Comune di Muzzano	
Data	10-04-2024
Pagina	2
	Mca2 - v3

Conto / CeCo	Descrizione / Nro cespite	Data votato / Scadenza	Imp. votato totale / Messaggio	Uscite inv. anno in esame	Uscite inv. cumulate al 31.12	Credito residuo (+) Sorpasso (-) (1)	Previsione liquidaz. Liquidato "L" (2)	Cred.resid.(+) sorpasso(-) previsto (3)	Entrate anno in esame	Entrate inv. cumulate 31-12	Investim. netto cumulato
5069.100	Impianto fotovoltaico Scuola dell'Infanzia	13-11-23	45'000			45'000		45'000			
217	74		*MM 019/2023 del 09-10-2023*								
5200.000	Software Geo-DDC Ufficio Tecnico (Delega municipale)			14'994	14'994		L				14'994
020	69 Data liquidato: 31-12-23										
5290.000	Registro degli indici	20-12-21	60'000	10'739	58'963	1'037	L				58'963
790	1 Data liquidato: 31-12-23	31-12-23	*MM 186/2021*								
5290.001	Progettazione riqualifica piazza Agnuzzo	28-03-22	78'000	32'002	33'293	44'707		44'707			33'293
615	18	31-12-23	*MM 003/2022*								
5290.002	Progettazione nuova strada di PR Via ai Ronchetti	20-12-22	29'000	16'627	16'627	12'373		12'373			16'627
615	61	31-12-24	*MM 015/2022*								
5290.003	Revisione generale Piano regolatore	19-11-07	299'100	2'714	287'241	11'859		11'859			287'241
790	5		*MM 010/2007*								
	Aggiornamento atti PR	27-09-10	94'000	MM 007/2010							
	Credito suppletorio PR	12-06-17	97'500	MM 106/2017							
5290.004	Variante PR comparto ovest e zona lago	15-04-21	113'000	21'609	75'916	37'084		37'084			75'916
790	10	31-12-23	*MM 179/2021*								
5290.005	Piano d'azione comunale (PAC)	28-03-22	21'000	2'225	21'247	-247	L				21'247
790	19 Data liquidato: 31-12-23	31-12-23	*MM 002/2022*								
5290.006	Aggiornamenti puntuali Piano Regolatore	13-11-23	68'000	12'924	12'924	55'076		55'076			12'924
790	75		*MM 017/2023 del 09-10-2023*								
5290.010	Piano Generale Smaltimento (PGS)	27-09-10	324'500		360'438	-35'938		-35'938			360'438
720	6		*MM 006/2010*								
	Credito supplettorio	12-06-17	49'500	MM 108/2017							
5290.011	Progettazione opere prioritarie PGS	19-12-23	145'000			145'000		145'000			
	73		*MM 25/2023*								
5290.020	Studio fattibilità rinaturazione Riale Cremignone	13-11-23	35'000			35'000		35'000			
741	76		*MM 020/2023 del 09-10-2023*								

CONTROLLO DEI CREDITI - MCA2
Anno 2023

Comune di Muzzano	
Data	10-04-2024
Pagina	3
	Mca2 - v3

Conto CeCo	Descrizione Nro cespite	Data votato Scadenza	Imp. votato totale Messaggio	Uscite inv. anno in esame	Uscite inv. cumulate al 31.12	Credito residuo (+) Sorpasso (-) (1)	Previsione liquidaz. Liquidato "L" (2)	Cred.resid.(+) sorpasso(-) previsto (3)	Entrate anno in esame	Entrate inv. cumulate 31-12	Investim. netto cumulato
5610.100 **622**	Contributo Piano Trasporti e Agglomerato Luganese 2 20		*Decisione cantonale*	85'311	829'431						829'431
5610.101 **622**	Contributo Piano Agglomerato Luganese 3 29		*Decisione cantonale*	20'775	61'829						61'829
5620.100 **720**	Contributo CDALED altre opere minori d'investimento 11		*Decisione consortile*	16'939	472'970				15'430	15'430	457'540
5620.101 **720**	Condotte IDA cunicolo Lugano Vedeggio 12		156'870 *MC 75 - CDALED del 10-08-2018*	11'343	32'463	124'408		124'408			32'463
5620.102 **720**	Ammodernamento stazioni IDA sollevamento 13		250'000 *MC 87 - CDALED del 05-08-2020*	2'640	7'920	242'080		242'080			7'920
5620.103 **720**	Collettori IDA Via Cortivo Lugano 14		17'740 *MC 89 - CDALED del 09-06-2021*	5'280	15'840	1'900		1'900			15'840
5620.104 **720**	Ammodernamento Impianti IDA trattamento acque 15		784'500 *MC 88 - CDALED del 05-08-2020*	52'300	156'900	627'600		627'600			156'900
5620.105 **720**	Collettore IDA Cadempino, Vezia, Lugano 16		93'190 *MC 79 - CDALED del 08-06-2022*	6'125	12'250	80'940		80'940			12'250
5620.106 **720**	Acquisto veicolo combinato CDALED 79		7'479 *95/2022 del 08-06-2022*	1'510	1'510	5'969		5'969			1'510
5620.300 **741**	Contributo supplementare Consorzio Sistemazione fiume Vedeggio 77		*Decisione cantonale del 05-06-2007*	255'927	255'927						255'927
Totale			**5'527'619**	**783'566**	**4'057'320**	**3'131'626**		**3'131'626**	**158'009**	**158'009**	**3'899'311**

(1) Credito votato ./. Uscite inv. cumulate al 31.12.
(2) Stimare il costo finale, dove tecnicamente possibile. Viene messo "L" se tutte le uscite e le entrate sono avvenute
(3) Credito votato ./. Previsione di liquidazione

NB Gli importi dei messaggi supplementari sono già compresi nell' "Importo votato totale"

CONTROLLO DEI CREDITI - MCA2
Anno 2023

Comune di Muzzano	
Data	10-04-2024
Pagina	4
	Mca2 - v3

Conto / CeCo	Descrizione / Nro cespite	Data votato / Scadenza	Imp. votato totale / Messaggio	Uscite inv. anno in esame	Uscite inv. cumulate al 31.12	Credito residuo (+) Sorpasso (-) (1)	Previsione liquidaz. Liquidato "L" (2)	Cred.resid.(+) sorpasso(-) previsto (3)	Entrate anno in esame	Entrate inv. cumulate 31-12	Investim. netto cumulato
Beni Amministrativi											
9141.015	Riorganizzazione acquedotto comunale	17-12-12	326'000		327'814	-1'814	L				327'814
34	Data liquidato: 31-12-23		*MM 13/2012*								
	Credito supplettorio	18-10-17	80'000	MM 113/2017							
9141.10	Canalizzazioni Orbisane	18-06-19	196'000		286'171	-90'171	L			190'970	95'201
28	Data liquidato: 31-12-23		*MM 14/11 e MM 145/19*								
9501.010	Condotte approvvigionamento idrico Via alla Selva	17-12-12	65'000		52'257	12'743	L				52'257
68	Data liquidato: 31-12-23		*MM 13/2012*								
9503.001	Sostituzione pompe serbatoi	03-03-09	107'200		60'794	46'406	L				60'794
67	Data liquidato: 31-12-23		*MM 13/2012*								
Totale			**694'200**		**727'036**	**-32'836**		**-32'836**		**190'970**	**536'066**

(1) Credito votato ./. Uscite inv. cumulate al 31.12.
(2) Stimare il costo finale, dove tecnicamente possibile. Viene messo "L" se tutte le uscite e le entrate sono avvenute
(3) Credito votato ./. Previsione di liquidazione

NB Gli importi dei messaggi supplementari sono già compresi nell' "Importo votato totale"

RGFCC, art. 22 cpv. 1 lett. g

Tabella degli impegni a corto e lungo termine (gruppi di conto 201 e 206)

Numero conto	Creditore	Tipo di finanziamento	Importo iniziale	Inizio	Scadenza	Tasso di interesse (attuale)	Interessi pagati nell'anno	Importo 1.1.	Variazione	Importo 31.12.
2064.000	Banca Stato	Prestito a tasso fisso	CHF 1'300'000	15.06.2023	14.06.2033	2.45%	CHF 20'887	CHF 1'300'000	CHF -25'000	CHF 1'275'000
2064.001	Banca Stato	Prestito a tasso fisso	CHF 1'500'000	06.12.2017	06.12.2024	0.65%	CHF 9'885	CHF 1'500'000	CHF -	CHF 1'500'000
2064.002	Banca Stato	Prestito a tasso fisso	CHF 1'875'000	26.11.2020	25.11.2027	0.44%	CHF 8'308	CHF 1'875'000	CHF -50'000	CHF 1'825'000
2064.010	Postfinance	Prestito a tasso fisso	CHF 1'200'000	15.06.2023	14.06.2038	2.53%	CHF 19'445	CHF 1'200'000	CHF -	CHF 1'200'000
2064.011	Banca Stato	Prestito a tasso fisso	CHF 1'000'000	06.12.2021	08.12.2031	0.59%	CHF 5'982	CHF 1'000'000	CHF -	CHF 1'000'000
			6'875'000				**64'507**	**6'875'000**	**-75'000**	**6'800'000**

RGFCC, art. 22 cpv. 1 lett. h

Tabella degli impegni eventuali

DESCRIZIONE	Stato al 1.1	Stato al 31.12
Fideiussioni		
Garanzia copertura disavanzo		

NESSUNA SEGNALAZIONE DI IMPEGNI

RGFCC, art. 22 cpv. 1 lett. j

Tabella delle partecipazioni

Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni

Anno di riferimento dei dati	2023
Denominazione, sede	Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni, Bioggio
Genere	Consorzio (LCCom)
Numero di comuni	29
Scopo	Gestione impianto depurazione acque (IDA)
Chiave di riparto spese correnti	0.815%
Ultimo contributo comunale	CHF 154'466.75
Finanziamento investimenti (art. 29 cpv. 2 LCCom)	Ripartito ai comuni

Consorzio Manutenzione Opere di arginatura del Basso Vedeggio, Agno

Anno di riferimento dei dati	2023
Denominazione, sede	Consorzio Manutenzione Opere di arginatura del Basso Vedeggio, Agno
Genere	Consorzio (Legge sui Consorzi)
Numero di comuni	38
Scopo	Manutenzione opere di arginatura
Chiave di riparto spese correnti	2.97%
Ultimo contributo comunale	CHF 32'465.75

Consorzio sistemazione Fiume Vedeggio, Agno

Anno di riferimento dei dati	2023
Denominazione, sede	Consorzio Sistemazione fiume Vedeggio, Agno
Genere	Consorzio (Legge sui Consorzi)
Numero di comuni	38
Scopo	Sistemazione corso Fiume Vedeggio
Chiave di riparto spese correnti	4.62%
Ultimo contributo comunale	-

Consorzio Casa Anziani al Pagnolo, Sorengo

Anno di riferimento dei dati	2023
Denominazione, sede	Consorzio Casa Anziani al Pagnolo, Sorengo
Genere	Consorzio (LCCom)
Numero di comuni	4
Scopo	Amministrazione casa per anziani
Chiave di riparto spese correnti	a seconda dei pernottamenti di domiciliati del Comune presso la Casa anziani
Finanziamento investimenti (art. 29 cpv. 2 LCCom)	Ripartito ai comuni in ragione di un quarto ciascuno
Ultimo contributo comunale	CHF 22'480.30

Consorzio Piazza di Tiro, Grancia

Anno di riferimento dei dati	2023
Denominazione, sede	Consorzio Piazza di Tiro, Grancia
Genere	Consorzio (Legge sui Consorzi)
Numero di comuni	5
Scopo	Esercizio e gestione di una piazza di tiro
Chiave di riparto spese correnti	3.87%
Ultimo contributo comunale	CHF 4'282.05

Consorzio Protezione Civile Regione Lugano Città

Anno di riferimento dei dati	2023
Denominazione, sede	Consorzio Protezione Civile Regione Lugano Città
Genere	Consorzio (LCCom)
Numero di comuni	15
Scopo	Organizzazione ed esercizio dei servizi di protezione civile
Chiave di riparto spese correnti	0.864360%
Ultimo contributo comunale	CHF 25'182.50
Finanziamento investimenti (art. 29 cpv. 2 LCCom)	Consorzio

Consorzio Pulizie delle Rive e dello Specchio d'acqua del Lago Ceresio, Lugano

Anno di riferimento dei dati	2023
Denominazione, sede	Consorzio Pulizie delle Rive e dello Specchio d'acqua del Lago Ceresio, Lugano
Genere	Consorzio (Legge sui Consorzi)
Numero di comuni	17
Scopo	Pulizia delle rive e dello specchio del Lago Ceresio
Chiave di riparto spese correnti	0.58%
Ultimo contributo comunale	CHF 3'212.11

Conto dei flussi di mezzi liquidi (fondo Gruppo 100) - metodo indiretto
Anno contabile : 2023

Comune di Muzzano	
Data	04-04-2024
Pagina	1 / 1
	v3.2

	Afflusso (+)	*Deflusso (-)*		
Riassunto totale d'esercizio	49'598.49		49'598.49	
+ Spese non monetarie			**581'124.00**	
33 Ammortamenti su BA	390'904.00			
35 Versamenti a fondi e FS	75'750.00			
364 Rettifiche di valore su prestiti dei BA	0.00			
365 Rettifiche di valore su partecipazioni dei BA	0.00			
366 Ammortamenti su contributi per investimenti	114'470.00			
3410 Perdite realizzate su investimenti finanziari dei BP	0.00			
3411 Perdite realizzate su investimenti materiali dei BP	0.00			
344 Rettifiche di valore su investimenti dei BP	0.00			
389 Vers.a ris. Budget globale+ammort. dis. di bilancio	0.00			
./. Ricavi non monetari			**-116'114.97**	
45 Prelevamenti da fondi e FS		116'114.97		
444 Rettifiche di valore su investimenti dei BP		0.00		
4892 Prelievi da riserve per budget globali		0.00		
Variazioni di				
101 Crediti		176'977.77		
104 Ratei e risconti attivi		153'419.46		
106 Scorte merci e lavori in corso	766.28			
109 Crediti verso finanziamenti speciali		0.00		
200 Impegni correnti	367'447.19			
204 Ratei e risconti passivi		49'789.90		
205 Accantonamenti a breve termine	0.00			
208 Accantonamenti a lungo termine	0.00			
2092 Legati e lasciti	0.00			
= Flusso da attività operativa				**502'633.86**
Entrate dal conto degli investimenti	158'008.65			
Uscite dal conto degli investimenti		783'566.30		
- 639 Prelievo da FS (ent. non monet.) escluso 6399		70'918.75		
Flusso da attività di investimento (BA)			**-696'476.40**	
Variazioni investimenti in beni patrimoniali				
102 Investimenti finanziari a breve termine		0.00		
107 Investimenti finanziari a lungo termine	70'270.35			
108 Investimenti materiali in BP		0.00		
Rettifiche o perdite investimenti dei BP (344/444/341)	*0.00*			
Flusso da attività di piazzamenti finanziari (BP)			**70'270.35**	
= Flusso da attività di investimento e di piazzamenti finanziari				**-626'206.05**
Variazione finanziamenti da terzi				
201 Impegni a breve termine	0.00			
206 Impegni a lungo termine		75'000.00		
= Flusso da attività di finanziamento				**-75'000.00**
= Variazione totale dei mezzi liquidi (gruppo 100)				**-198'572.19**