

RICEVUTO

20 AGO. 2024

## Rapporto della Commissione della Gestione relativo al Messaggio Municipale n. 04/2024 accompagnante il Consuntivo del Comune di Muralto per l'anno 2023.

### Premessa

Il consuntivo del 2023 è stato redatto nonostante vi siano ancora due ricorsi pendenti relativi ai conti dei precedenti anni (2021 e 2022). Il Comune ha sollecitato il Consiglio di Stato per una risoluzione rapida.

### Introduzione

Il nuovo piano contabile MCA2 (Modello Contabile Armonizzato 2) introduce significative modifiche nella gestione e presentazione delle finanze comunali. Questo modello è progettato per migliorare la trasparenza, la comparabilità e l'efficienza della gestione finanziaria. Di seguito, vengono illustrate le principali novità introdotte da MCA2 e il loro impatto specifico sulle voci del consuntivo del Comune di Muralto per l'anno 2023.

### Principali Novità di MCA2

#### Armonizzazione Contabile

MCA2 uniforma i criteri contabili tra i vari enti pubblici, facilitando la comparazione dei dati finanziari tra diversi comuni. Impatto sul consuntivo: le voci di bilancio sono ora classificate in modo più dettagliato e uniforme. Questo ha permesso una migliore comparabilità e trasparenza delle spese e delle entrate.

### Risultati Economici

#### Avanzo di Esercizio

L'anno 2023 si è concluso con un avanzo di esercizio di CHF 717,543.20. Questo significa che il Comune ha speso meno di quanto ha guadagnato, ottenendo un "surplus" di oltre 700 mila franchi. In confronto, il preventivo per il 2023 aveva previsto una perdita di CHF 1,770,695.00, ovvero il Comune si aspettava di spendere più di quanto avrebbe guadagnato. Queste variazioni importanti rendono difficile l'analisi dei preventivi, che ricordiamo presentano sovente importanti disavanzi, regolarmente smentiti nel consuntivo successivo.

## Entrate Totali

Le entrate totali del Comune per l'anno 2023 sono state superiori alle previsioni. Questo è avvenuto principalmente grazie a contributi non pianificati, che non erano stati previsti nel budget iniziale. Le entrate includono tasse, imposte, e altre fonti di reddito.

## Spese Totali

Le spese totali sono state gestite con grande prudenza, risultando inferiori al budget previsto. Questo significa che il Comune è stato in grado di risparmiare denaro in vari settori, mantenendo sotto controllo i costi.

## Analisi delle Principali Poste di Bilancio

### Entrate Impreviste

Le entrate impreviste hanno giocato un ruolo cruciale nel risultato positivo del 2023. Queste entrate ammontano a CHF 854,538.00 e hanno contribuito a trasformare una perdita prevista in un avanzo significativo.

### Risparmio sui Costi

Il Comune ha implementato misure di gestione dei costi che hanno permesso di risparmiare significativamente rispetto al budget. Fa piacere che la posizione di risparmio dei costi alla voce costi del personale sia da intendersi come un risparmio dovuto al ringiovanimento del personale del Comune e non principalmente dovuto al taglio sul personale.

### Investimenti in Infrastrutture

Gli investimenti in infrastrutture, come il progetto del sottopasso MM 01/18, hanno registrato spese ben al di sotto del budget previsto. Questo indica che ci sono stati ritardi nei progetti o che le priorità di spesa sono state riorganizzate.

## Confronto con il Consuntivo del 2022

Confrontando i dati del 2023 con quelli del 2022, emergono alcune differenze significative:

- 1. Entrate:** Nel 2023, le entrate impreviste sono aumentate rispetto all'anno precedente. Questo ha avuto un impatto positivo sul bilancio complessivo.
- 2. Spese:** La gestione dei costi nel 2023 è stata più efficiente rispetto al 2022, con una riduzione generale delle spese in vari settori.

## Indicatori Finanziari

Gli indicatori finanziari sono metriche che aiutano a valutare la salute finanziaria di un'organizzazione. Per il Comune di Muralto, alcuni dei principali indicatori finanziari sono:

### Tasso di Indebitamento Netto -12.3%

Questo indicatore misura il rapporto tra il debito netto e le entrate correnti del Comune. Un tasso di indebitamento netto inferiore al 100% è considerato buono, mentre un tasso tra il 100% e il 150% è accettabile. Se il tasso supera il 150%, la situazione finanziaria è considerata debole. Un tasso negativo significa un credito netto.

### Grado di Autofinanziamento 123.1%

Questo indicatore mostra la capacità del Comune di finanziare i propri investimenti con risorse proprie, senza dover ricorrere a nuovi debiti. Un grado di autofinanziamento superiore al 100% è considerato buono, indicando che il Comune è in grado di coprire i propri investimenti con le entrate correnti.

### Quota degli Investimenti 7.8%

La quota degli investimenti misura la percentuale delle spese totali che viene destinata agli investimenti. Una quota degli investimenti tra il 10% e il 20% è considerata media, mentre una quota superiore al 30% è considerata molto alta.

### Capacità di Autofinanziamento 9.4%

La capacità di autofinanziamento indica quanto delle entrate correnti viene destinato al finanziamento di nuovi investimenti. Una capacità di autofinanziamento superiore al 20% è considerata buona.

## Analisi Dettagliata del Consuntivo 2023 del Comune di Muralto

### 1. Amministrazione Generale

#### Scostamenti:

**Stipendi e Oneri Sociali:** CHF 647'098.65 rispetto a CHF 671'863.00 preventivati (-CHF 24'764.35). La riduzione è dovuta a sovvenzioni del Fondo di Garanzia LPP e minori aliquote di partecipazione alle coperture assicurative per infortuni.

**Materiale d'Ufficio:** CHF 11'357.40 rispetto a CHF 25'000.00 preventivati (-CHF 13'642.60). Parte del materiale è stato acquistato all'ingrosso e utilizzato dalle scorte in essere.

**Spese Postali:** CHF 19'071.57 rispetto a CHF 35'000.00 preventivati (-CHF 15'928.43). La riduzione è legata alla digitalizzazione di una parte della documentazione.

## 2. Ordine Pubblico

### Scostamenti:

**Stipendi e Oneri Sociali:** CHF 899'850.00 rispetto a CHF 870'364.65 preventivati (+CHF 29'485.35). L'aumento è dovuto a maggiori aliquote di partecipazione per coperture assicurative per malattia e infortuni professionali.

**Rimborso Prestazioni Polcom:** CHF 255'400.00 rispetto a CHF 150'000.00 preventivati (+CHF 105'400.00). Il costo è aumentato rispetto all'emendamento, ma è in linea con il consuntivo 2022. I sottoscritti commissari prendono atto che l'importo autorizzato a preventivo previo emendamento non è stato minimamente rispettato. La commissione della gestione non è stata preventivamente avvisata di tale superamento dei costi. I sottoscritti commissari chiedono al Municipio maggior rispetto delle decisioni adottate da questo Consiglio Comunale.

**Multe di Polizia Circolazione Stradale:** CHF 114'420.00 rispetto a CHF 200'000.00 preventivati (-CHF 85'580.00). Le multe incassate sono state inferiori rispetto al preventivo iniziale. Anche in questo caso l'emendamento approvato non è stato rispettato.

## 3. Scuole

### Scuola dell'infanzia:

**Stipendi e Oneri Sociali:** CHF 302'251.05 rispetto a CHF 330'910.00 preventivati (-CHF 28'658.95). Riduzione dovuta all'introduzione del servizio mensa con catering e alla presenza di un'ausiliaria in refezione.

**Spese per Beni e Servizi:** CHF 47'762.70 rispetto a CHF 72'500.00 preventivati (-CHF 24'737.30). Risparmio grazie a una gestione oculata delle risorse.

**Refezioni e Sussidi:** CHF 84'777.00 rispetto a CHF 70'600.00 preventivati (+CHF 14'177.00). L'incremento è legato al numero di pasti serviti.

### Scuola elementare:

**Stipendi e Oneri Sociali:** CHF 619'458.90 rispetto a CHF 623'600.00 preventivati (-CHF 4'141.10). Le spese sono in linea con il preventivo.

**Spese per Beni e Servizi:** CHF 58'613.55 rispetto a CHF 93'000.00 preventivati (-CHF 34'386.45). Risparmio dovuto alla cancellazione della scuola fuori sede e a minori spese per attività e manifestazioni.

**Rimborsi Vari:** CHF 185'467.60 rispetto a CHF 144'750.00 preventivati (+CHF 40'717.60). Aumento legato a maggiori unità didattiche fatturate ad altri Comuni.

#### 4. Cultura

**Manutenzione Palacongressi:** CHF 26'721.05 rispetto a CHF 20'000.00 preventivati (+CHF 6'721.05). Aumento dovuto alla sostituzione del vaso d'espansione della caldaia e del compressore.

**Contributo Locarno Film Festival:** CHF 73'250.00 rispetto a CHF 63'250.00 preventivati (+CHF 10'000.00). Versamento di un contributo speciale per la 76ma edizione del festival.

#### 5. Sanità e Sicurezza Sociale

**Cure Ambulatoriali:** Risparmio di CHF 35'159.27 rispetto al preventivo, legato a una riduzione nei contributi per servizi di appoggio e mantenimento degli anziani a domicilio.

**Noleggio Defibrillatori:** CHF 7'866.40. Il Comune ha installato due postazioni di soccorso dotate di defibrillatori, sensibilizzando e formando il personale comunale.

**Servizio Ambulanza Locarnese:** CHF 71'389.60 rispetto a CHF 96'800.00 preventivati (-CHF 25'410.40). Minore partecipazione ai costi grazie a maggiori entrate dell'ente.

#### 6. Trasporti

**Contributo Comunità Tariffale:** CHF 330.00 rispetto a CHF 44'000.00 preventivati (-CHF 43'670.00). Le vendite positive dei titoli di trasporto hanno coperto gli importi inseriti nei mandati di prestazione.

**Contributo Trasporto Pubblico Regionale:** CHF 213'163.00 rispetto a CHF 250'000.00 preventivati (-CHF 36'837.00). Addebito minore rispetto ai dati forniti per il calcolo del preventivo.

#### 7. Ambiente

**Gestione dei Rifiuti:** Eccedenza di CHF 36'148.49. La gestione autofinanziata ha portato a un avanzo, permettendo il riversamento nel fondo raccolta ed eliminazione dei rifiuti.

**Tasse Parcheggi:** CHF 394'634.35 rispetto a CHF 350'000.00 preventivati (+CHF 44'634.35). Sostituzione dei parchimetri con nuovi modelli più efficienti ha incrementato le entrate.

## 8. Finanze e Imposte

**Sopravvenienze Imposte Reddito e Sostanza Anni Precedenti:** CHF 464'256.05. Incremento significativo rispetto al preventivo, legato ai periodi 2013-2022.

**Imposte Suppletorie:** CHF 219'593.25 rispetto a CHF 250'000.00 preventivati (-CHF 30'406.75). Previsione inferiore agli incassi effettivi.

## 10. Edifici Scolastici

**Stipendi e Oneri Sociali:** CHF 250'166.85 rispetto a CHF 286'300.00 preventivati (-CHF 36'133.15). Risparmio grazie alla sostituzione del custode durante l'anno.

**Manutenzione Edifici:** CHF 48'347.95 rispetto a CHF 72'000.00 preventivati (-CHF 23'652.05). Minor necessità di manutenzioni puntuali.

## 11. Opere Pubbliche

**Manutenzione Strade Invernale:** CHF 383.75 rispetto a CHF 35'000.00 preventivati (-CHF 34'616.25). Risparmio grazie a un inverno meno rigido senza neve o gelate.

**Illuminazione Pubblica:** CHF 42'889.05 rispetto a CHF 80'000.00 preventivati (-CHF 37'110.95). Conguaglio favorevole sulle richieste di acconto elevate dell'anno precedente.

## 12. Turismo

**Contributo Organizzazione Turistica Lago Maggiore:** CHF 63'827.65 rispetto a CHF 68'000.00 preventivati (-CHF 4'172.35). Riduzione della spesa legata a un minor numero di pernottamenti.

## 13. Assistenza e Aiuti Sociali

**Aiuti:** Risparmio complessivo di CHF 60'120.10 rispetto al preventivo, grazie a minori contributi complementari comunali e rimborsi di aiuti comunali.

**Assistenza Sociale:** Risparmio del contributo a favore dell'assistenza sociale di CHF 31'246.35 rispetto al preventivo.

I Commissari della Commissione hanno sottoposto alcune domande ai Municipali e al revisore, le cui risposte sono allegate a questo messaggio.

## Conclusioni

Il Comune di Muralto ha dimostrato una gestione finanziaria prudente e oculata, ottenendo un avanzo significativo nonostante le previsioni di perdita. La gestione dei costi è stata efficiente, con risparmi in diversi settori e un buon controllo delle spese. Gli investimenti sono stati gestiti con parsimonia, garantendo sostenibilità finanziaria per il futuro. Il consuntivo 2023 del Comune di Muralto mostra una gestione finanziaria efficace e una capacità di adattamento alle

circostanze impreviste. Nonostante le sfide, il Comune è riuscito a ottenere un avanzo significativo grazie a entrate non preventivate e a un'attenta gestione dei costi. Per mantenere e migliorare questi risultati, sarà fondamentale continuare a pianificare attentamente gli investimenti, diversificare le entrate e monitorare costantemente gli indicatori finanziari.

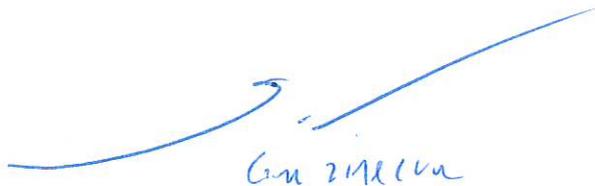
Ringraziamo il lodevole Municipio per il buon lavoro svolto, confermato dai buoni risultati ottenuti anche durante l'anno 2023.

I commissari firmatari del presente rapporto invitano quindi questo lodevole Consiglio Comunale a voler approvare il Messaggio Municipale in oggetto come segue:

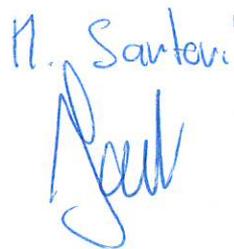
1. Sono approvati i conti consuntivi dell'Amministrazione comunale di Muralto nello specifico (Bilancio, conto economico, conti investimenti 2023 ed allegati) così come presentati, con un avanzo d'esercizio di CHF 717'543.20 che verrà riportato in aumento del capitale proprio al conto 2999.000 "Avanzi d'esercizio anni precedenti".
2. È approvata la liquidazione finale dei seguenti investimenti e si ratificano inoltre gli eventuali soprassi di credito:
  - 217/5045.000 Sostituzione serramenti SE (ris. Mun. 411122)
  - 331/5620.000 Palazzo del cinema di Locarno MM20/14
  - 615/5010.011 Completamento/rinnovo illuminazione pubblica MM 01/20
  - 615/5030.001 Valorizzazione aiuole SI e via S. Vittore MM 12120
  - 615/5030.008 Mod. zona verde via Collegiata (ris. Mun. 547/23-161124)
  - 615/5290.006 Adeguamento fermate bus (PaLoc 3)
  - 790/5290.012 Progetto riqualifica Riva/ago (ris. Mun. 201/22)
3. È dato scarico al Municipio ed alla commissione della gestione del loro mandato per la tenuta dei conti per l'anno d'esercizio 2023.

Muralto, 19 agosto 2024

  
Giovanni Caron

  
Gian Zuccato

  
R. Piovitali

  
H. Sartori

**Allegati:** citati