



## COMUNE DI BRISSAGO

6614 Brissago, aprile 2024  
Ris. Mun. 3644

### MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 1545

#### Oggetto: Gestione 2023 e conti relativi

Onorando Consiglio comunale,

Il Municipio di Brissago sottopone alla vostra approvazione, i conti di gestione ordinaria, i conti degli investimenti ed il relativo bilancio, chiuso al 31.12.2023.

		<u>Consuntivo</u>		<u>Preventivo</u>
Entrate di gestione	CHF	13'487'039.96	CHF	6'022'860.00
Uscite di gestione	CHF	13'442'632.54	CHF	13'232'605.00
Avanzo d'esercizio	CHF	44'407.42		

## Consuntivo 2023

Il totale delle uscite, nel 2023, è maggiore di circa CHF 200'000.00 rispetto il preventivo. Questi maggiori costi, che saranno analizzati in dettaglio in seguito, sono dovuti soprattutto all'aumento dei costi sociali (anziani e casse malati). Bisogna però tener conto che negli ultimi anni i costi generali sono aumentati in continuazione e indebitarsi ora è molto più costoso che qualche anno fa. Per questo motivo il Municipio dovrà chinarsi e discutere su un freno alla spesa e agli investimenti per poter ristabilire le finanze comunali. Il preventivo 2023 presentava una perdita di CHF 172'599.30, l'avanzo d'esercizio di CHF 44'407.42 è principalmente frutto di maggiori sopravveniente d'imposta, di incassi supplementari delle imposte speciali del reddito e maggior ricavi da imposte alla fonte.

Analizziamo le differenze in dettaglio:

### **0 Amministrazione**

#### 010 Potere legislativo ed esecutivo

Risultati in linea con il preventivo.

#### 020 Amministrazione comunale

3113.000 Apparecchiature informatiche: maggior costo dovuto alla sostituzione del server del Comune.

3150.000 Manutenzione mobili e macchine d'ufficio: maggior costi dovuti a manutenzioni straordinarie delle stampanti multifunzione.

#### 022 Ufficio tecnico

3110.000 Mobili e apparecchi d'ufficio: maggior costo dovuto all'acquisto di un plotter.

## 029 Palazzo comunale

Risultati in linea con il preventivo.

## 030 Stabile Ex-Posta

- 3120.205 Acquisto energia elettrica: aumento dei costi dovuto ai lavori di sistemazione della perdita d'acqua e rottura tubi.
- 3144.000 Manutenzione edifici: costi dovuti alla ricerca della perdita d'acqua, alla sistemazione delle tubazioni, alla sostituzione del boiler e alla sistemazione dell'entrata con il nuovo tinteggio e nuove lampade.
- 3940.000 Addebiti interni interessi: aumento dovuto all'aumento dei tassi d'interesse.

## **1. Ordine pubblico e sicurezza**

### 111 Polizia

- 3602.000 Quote ricavo multe polizia di Ascona: aumento multe effettuate dalla polizia di Ascona.
- 3612.110 Polizia strutturata – comune di Ascona: costo adeguato al rincaro, come da convenzione.
- 4260.950 Rimborsi diversi: rimborso da assicurazione per danno videocamere.

### 140 Diritto generale

- 3010.030 Mercede tutori e curatori: aumento dovuto all'aumento di casi di curatela non preventivabili.
- 3199.000 Tasse di giustizia e ripetibili: i costi sono dovuti a CHF 20'000.00 quali anticipi alla pretura per la causa del crollo del muro a Porta e altri CHF 8'000.00 per la stesura di un rogito.
- 4120.200 Tassa d'affissione / insegne: aumento dei ricavi dovuti ai nuovi tabelloni pubblicitari presso il posteggio ex-cimitero.

## **2. Educazione**

### 211 Scuola dell'infanzia

3020.010 Stipendi supplenti: leggero aumento delle supplenze.

4612.120 Ronco S/Ascona – rimborso per allievi istituto scolastico: maggior ricavo dovuto all'iscrizione di un bambino in più rispetto a quanto previsto.

### 212 Scuole elementari

3020.040 Stipendio docente d'appoggio: assunzione di un docente d'appoggio al 50%.

3111.100 Arredamento scolastico: superamento del preventivo dovuto all'acquisto di nuove sedie per gli allievi.

4612.120 Ronco S/Ascona – rimborso per allievi istituto scolastico: maggior ricavo dovuto all'iscrizione di due bambini in più rispetto a quanto previsto.

4631.000 Sussidio per stipendi docenti: aumento dovuto al sussidio per il docente d'appoggio.

### 213 Scuole medie e superiori

3637.100 Borse di studio: tutte le borse di studio assegnate sono state sostenute dal Fondo Borsa di studio Bazzi.

### 217 Centro scolastico

3144.000 Manutenzione edifici: oltre ai molteplici piccoli interventi di manutenzione la maggior spesa è dovuta alla sostituzione della pompa del riscaldamento.

### 219 Direzione e servizi scolastici

3052.000 Contributi alla cassa pensione: a preventivo non era stato considerato il costo della Direttrice.

3105.000 Acquisto derrate alimentari: aumento dovuto al cambio di un fornitore e ai maggiori pasti consumati in mensa; di riflesso sono aumentate anche le tasse di refezione.

3111.000 Acq. macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli: acquisto abbattitore per la mensa.

### **3. Cultura, Sport e Tempo Libero, Chiesa**

#### 310 Promozione culturale e turistica

3102.000 Stampati e pubblicazioni: costi per articoli presso Ferien Journal e traduzione testi.

3130.202 Festa pirotecnica: aumento di costi dovuto allo sviluppo della manifestazione.

4390.100 Contributi privati festa pirotecnica: nel conto è stato inserito anche il contributo di CHF 10'000.00 dell'ente turistico.

#### 311 Commissione culturale

3010.000 Stipendi personale: i costi maggiori sono dovuti alla nuova ripartizione dei costi della squadra esterna, dove sono state separate tutte le ore lavorate per le manifestazioni della CCT.

#### 315 Casa Branca-Baccalà e museo

3120.300 Acquisto combustibile riscaldamento: è stato necessario l'acquisto di nafta per poter accendere il riscaldamento e poter procedere con i lavori di ristrutturazione.

3130.200 Spese per ricevimenti: costi per gli aperitivi dei concerti della Fondazione R. Leoncavallo.

3144.000 Manutenzione edifici: costi per la revisione della cisterna nafta.

#### 330 Parchi pubblici e sentieri turistici

3010.000 Stipendi personale: ripartizione costi squadra esterna in base alle ore effettuate.

### 340 Sport

- 3010.000 Stipendi personale: ripartizione costi squadra esterna in base alle ore effettuate.
- 3143.125 Manutenzione campi sportivi: maggiori costi dovuti all'arieggiatura profonda campo verde e alla nuova demarcazione del campo giochi del campo rosso.
- 3143.125 Manutenzione Lido: oltre i normali costi di manutenzione nel 2023 è stata eseguita la manutenzione straordinaria dello scivolo (CHF 11'665.00), la sostituzione della recinzione lato Centro Dannemann (CHF 9'000.00) e la sostituzione degli elettrodomestici della cucina a causa dei danni dei roditori (CHF 6'000.00).
- 3143.126 Manutenzione campo da tennis: maggiori costi dovuti alla modifica del sistema di gestione automatizzato delle entrate.
- 3636.225 Contributi diversi: in questa voce vi sono i contributi per l'acquisto di elettricità al Bocciodromo e i premi al merito sportivo 2023.
- 4260.950 Rimborsi diversi: rimborso della tassa demanio da parte dei gestori del Lido Comunale e delle spese di manutenzione a loro carico.

### **4. Sanità**

- 3632.100 Contributo per anziani in istituti: i costi sono in continuo aumento, il Comune non ha nessuna competenza decisionale in questo ambito.
- 3632.110 Contributi per Alvad: i costi sono in continuo aumento, il Comune non ha nessuna competenza decisionale in questo ambito.
- 3632.112 Mantenimento anziani a domicilio: i costi sono in continuo aumento, il Comune non ha nessuna competenza decisionale in questo ambito.

## **5. Sicurezza sociale**

3010.000 Stipendi personale: ripartizione costi squadra esterna in base alle ore effettuate.

3130.200 Spese per ricevimenti: costi relativi al pranzo per beneficiari AVS.

3631.020 Contributo al Cantone assistenza sociale: come per il cantone i costi nel 2023 sono diminuiti drasticamente vista la diminuzione di persone a beneficio dell'assistenza sociale.

3631.200 Contributo al Cantone AM/PC/AVS/AI: costi in aumento dovuto ai maggior sussidi cantonali erogati.

## **6. Trasporti e comunicazioni**

### 610 Strade comunali

3010.000 Stipendi personale: ripartizione costi squadra esterna in base alle ore effettuate.

3090.000 Spese formazione del personale: maggiori costi dovuti all'aggiornamento del corso E29 motosega ed al corso anticaduta effettuato dai dipendenti della squadra esterna.

3111.000 Acq. macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli: maggior costi dovuto all'acquisto di un nuovo veicolo piaggio per la squadra esterna.

3141.100 Manutenzione strade: la maggior spesa è dovuta ai lavori di sistemazione della strada monti di Incella a seguito di eventi naturali (CHF 94'045.00) e alla pulizia caditoie, briglie e tombini presso i Monti di Porta e di Piodina a seguito di eventi naturali.

3141.150 Manutenzione sentieri e boschi: i maggiori costi sono dovuti al rifacimento della muratura in pietra naturale sotto la canfora in zona parco giochi Casa Baccalà.

3141.300 Manutenzione segnaletica: nel 2023 si è provveduto ad un rinnovamento maggiore della segnaletica orizzontale.

3151.100 Manutenzione veicoli: maggiori costi dovuti alla riparazione straordinaria del veicolo Unimog e alla sostituzione dei copertoni.

## 620 Trasporti pubblici

- 3130.900 Servizio Bus Brissago/Ronco: costi come da nuova convenzione con le FART.
- 3631.100 Contributo commissione regionale dei trasporti: considerato l'ottimo 2023 per i trasporti pubblici cantonali i costi da ripartire sono risultati inferiori a quanto preventivato.
- 3637.215 Comunità tariffale arcobaleno: come per i trasporti pubblici, l'ottimo 2023 ha permesso una riduzione drastica dei costi da ripartire ai comuni.
- 4260.700 Rimborso servizio bussino frazioni: aumento dei ricavi in seguito alla nuova convenzione.

## 630 Porti comunali

- 3133.000 Servizi informatici esterni: ripartizione spese informatiche.
- 3143.310 Manutenzione porto alla Resiga: Oltre ai lavori previsti si è reso necessario, nell'ambito della nuova pavimentazione del lungolago, il rifacimento dell'impianto elettrico legato alla struttura del Porto la Resiga mediante smontaggio, raccordo provvisorio, nuove linee sulla struttura in acqua e nuove prese lungo la scogliera. L'intervento ha comportato una spesa di CHF. 17'000.00.
- 3161.500 Rimborso passanti: maggior costo dovuto a maggiori incassi per i passanti.

## **7. Protezione dell'ambiente e sistemazione del territorio**

### 710 Approvvigionamento idrico

- 3132.400 Analisi: maggiori costi dovuti a diverse analisi speciali effettuate nella sorgente Galleria Ofima per via di problemi inerenti alla qualità dell'acqua e alla campagna di analisi chimiche nelle sorgenti.
- 3133.100 Telegestione acquedotti: maggiori costi derivanti dall'implementazione del progetto Rilos utilizzato per il controllo sui serbatoi e sui consumi presso i monti di Porta.
- 3143.110 Manutenzione fontane: costi dovuti al risanamento del lavatoio di Incella (rifacimento del fondo e resinatura).



3143.112 Manutenzione acquedotti: nel 2023 vi sono state maggiori rotture e perdite da sistemare.

3151.100 Manutenzione veicoli: costi di manutenzione ordinaria dei veicoli del servizio approvvigionamento acqua, il preventivo è stato sottostimato.

#### 720 Eliminazione delle acque di scarico

3010.000 Stipendi personale: ripartizione costi squadra esterna in base alle ore effettuate.

3940.000 Addebiti interni interessi e spese finanziarie: aumento dovuto ad un nuovo prestito per finanziare i lavori di canalizzazione in Via Naccio.

#### 730 Gestione rifiuti

3010.000 Stipendi personale: ripartizione costi squadra esterna in base alle ore effettuate.

3090.000 Spese formazione del personale: costo per lezioni di guida per la patente di mezzi pesanti.

3111.000 Acq. macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli: maggior costi dovuti all'acquisto dei nuovi contenitori per l'ecocentro delle scuole e di Caregnano.

3144.000 Manutenzione edifici: maggior costi dovuti agli scavi per la sistemazione dell'ecocentro alle scuole.

3151.000 Manutenzione macchine e apparecchiature: manutenzione straordinaria al camion dei rifiuti e all'aspiratore elettrico.

#### 760 Lotta contro l'inquinamento ambientale

3637.800 Promozioni efficienza energetica: erogato sussidi maggiori rispetto al preventivo dovuto a maggiori richieste per la posa di pannelli fotovoltaici.

#### 780 Cimiteri

3010.000 Stipendi personale: ripartizione costi squadra esterna in base alle ore effettuate.

3111.000 Acq. macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli: costi dovuti alla sostituzione degli asciugamani nei bagni pubblici.

#### 790 Pianificazione del territorio

4260.950 Rimborsi diversi: rimborsi da parte del Cantone e dei comuni di Ronco s/Ascona e Ascona relativi allo studio di rivitalizzazione dei fondali delle isole.

### **8. Economia pubblica**

Nessun commento particolare.

### **9. Finanze ed imposte**

#### 910 Imposte

4000.000 Imposte sul reddito e sostanza: è stata aumentata la previsione del gettito per il 2023.

4000.100 Sopravvenienze d'imposta: le sopravvenienze sono maggiori rispetto il preventivo. Oltre le sopravvenienze degli anni 2015-2020 è già stata effettuata, come richiesto dal nuovo sistema contabile MCA2, una rettifica di CHF 200'000.00 sul gettito 2022. Inoltre, considerati i conti imposte a bilancio 2018-2021, si dovranno prevedere sopravvenienze anche nei prossimi anni in quanto il nuovo sistema della contabilizzazione delle imposte secondo le nuove regole contabili valgono a partire dal 2022.

4002.000 Imposte alla fonte: i ricavi sono superiori rispetto al preventivo.

4009.000 Imposte speciali reddito e sostanza: l'incasso considerevole è dovuto ad alcuni grandi recuperi d'imposta degli anni passati dovuti a delle autodenunce.

### 930 Perequazione finanziaria

3622.800 Contributo fondo di perequazione: diminuzione del contributo rispetto al preventivo.

### 961 Interessi

Nel corso del 2023 è stato chiuso il prestito SARON da 2.0 milioni in quanto è stato convertito in un prestito a tasso fisso a 5 anni. Inoltre, è stato rinnovato un prestito dal 2.5 milioni al tasso fisso del 2.47% per 10 anni. Oltre ai rinnovi e alle modifiche nel 2023 è stato aperto un nuovo prestito di 1.5 milioni per poter finanziare le varie opere in cantiere. Con questo nuovo prestito si è passati da debiti bancari pari a CHF 16.85 milioni a debiti bancari a fine 2023 pari a CHF 18.20 milioni. Probabilmente durante il 2024 bisognerà richiedere ulteriori prestiti per poter finanziare tutte le opere in corso andando ad aumentare ulteriormente i debiti bancari e di riflesso il debito pubblico.

### Ammortamenti

Gli ammortamenti nel 2023 sono aumentati in quanto si è proceduto con l'ammortamento diverse opere importanti ormai concluse; sono comunque in linea con il preventivo.

## INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI

Uscite per investimenti	CHF	3'324'632.44
Entrate per investimenti	CHF	124'258.65
<b>Onere netto per investimento</b>	<b>CHF</b>	<b>3'200'373.79</b>

Nel 2023 il Comune di Brissago ha continuato ad investire molto, rispetto però al preventivo sono stati inferiori in quanto non si è riuscito a fare tutto quanto pianificato.

Gli investimenti totali sono di CHF 3.32 mio suddivisi in diversi investimenti.

Nei prossimi anni si dovrà decidere come investire in quanto il Comune di Brissago ha una capacità di autofinanziamento di circa 1.0 – 1.5 milioni. Il grado di finanziamento nel 2023 si è attestato al 35.8% che è da ritenersi debole. Mantenere un onere d'investimento così alto significa che il Comune dovrà aumentare ulteriormente il suo debito pubblico con tutti i problemi che ne potranno derivare.

Di seguito gli interventi più importanti avvenuti nel 2023:

Per il centro scolastico c'è da segnalare che benché i lavori di risanamento dell'amianto siano terminati, a fine anno non erano ancora state contabilizzate le spese in quanto non vi erano ancora le fatture. I costi dovranno in ogni caso essere ratificati da un messaggio municipale apposito.

In ambito culturale nel 2023 sono continuati i lavori di ristrutturazione della Casa Branca-Baccalà, i quali dovrebbero terminare entro la fine dell'estate del 2024. Da segnalare che nel 2023 è stata pagata l'ultima rata dei contributi per il Palazzo del cinema di Locarno.

In ambito sportivo sono stati eseguiti dei lavori di manutenzione straordinaria presso il lido comunale e il tennis.

Per quanto riguarda le strade comunali da segnalare la sistemazione di Via Sacro Monte dopo il franamento (CHF 397'866.75) ed il termine di lavori della riqualifica del lungolago zona Alla Resiga (CHF 137'210.45).

Nel 2023 sono iniziati anche i lavori di sistemazione del porto con dei nuovi pontili e altri interventi, i lavori termineranno nel 2024.

Per quanto riguarda l'approvvigionamento idrico continuano i lavori di adeguamento impianti (CHF 85'637.51), e sono iniziati i lavori per la sostituzione delle condotte in Via Naccio.

Anche per le canalizzazioni sono iniziati i lavori per la sostituzione delle condotte in Via Naccio (CHF 571'428.70) e sono avanzati i lavori per l'allestimento del PGS (CHF 223'918.00) che presumibilmente dovrebbe terminare entro fine 2025. Questo documento è estremamente importante perché in seguito si potrà procedere con la nuova emissione dei contributi di costruzione.

Per la pianificazione del territorio è terminato l'aggiornamento del piano particolareggiato del nucleo (CHF 96'930.00) che ora si trova al Cantone per approvazione.

## BILANCIO

A fine 2023 la liquidità a disposizione del Comune era bassa, attestandosi a CHF 1.85 mio.

Gli averi depositati presso le banche risultano essere molto inferiori rispetto ad inizio 2023 (-1.3 mio), questo è dovuto ai molti investimenti effettuati nel 2023 anche se parte di essi sono stati finanziati con un nuovo prestito. È probabile che nel 2024 si dovrà far capo a nuovi prestiti.

1010. Debitori diversi: lo scoperto ammonta a CHF 260'220.52, in diminuzione rispetto fine 2022 (- CHF 125'212.32) ricordiamo tuttavia che molte emissioni vengono effettuate nei mesi di novembre-dicembre (tassa consumo acqua potabile e tassa uso fognatura).

1012 Imposte da incassare: si può notare come per gli anni 2018 - 2021 i saldi sono negativi, questo comporterà nei prossimi anni delle sopravvenienze d'imposta. Con il nuovo modello contabile MCA2, a partire dal 2022 bisognerà procedere con una rivalutazione annuale dei crediti d'imposta e le imposte presunte ancora da incassare saranno esposte nei conti 1042 RRA Imposte. Per il 2022 è stata eseguita una rivalutazione di CHF 200'000.00.

Il valore dei beni amministrativi è aumentato da inizio anno di circa CHF 1.8 mio, questo è dovuto all'aumento degli investimenti.

2010 Debiti a breve termine: nel 2023 è stato chiuso il prestito SARON di 2.0 mio procedendo con l'accensione di un prestito a tasso fisso.

2064 Impegni a lungo termine: considerata la necessità di finanziare gli investimenti, nel 2023 è stato acceso un nuovo prestito bancario di 1.5 mio al tasso del 1.78 % con scadenza 5 anni.

2910 Fondi del capitale proprio: con l'introduzione del nuovo modello contabile MCA2 sono stati creati questi nuovi fondi del capitale proprio derivanti dai capitali propri delle aziende e ora dagli utili o perdite dei centri di costo dell'approvvigionamento idrico, dell'eliminazione dei rifiuti e dei porti comunali. Gli utili e le perdite derivanti da questi servizi vanno a diminuire o aumentare questi fondi.

Ritenuto quanto precedentemente esposto, il Municipio, vi invita a voler risolvere:

1. Il conto amministrativo, suddiviso in conto di gestione corrente e conto degli investimenti (art. 153 LOC), il bilancio patrimoniale chiuso al 31.12.2023 nonché il rendiconto dei legati e delle fondazioni comunali sono approvati.
2. È approvata la liquidazione dei seguenti crediti relativi ad opere terminate:

<u>Conto</u>	<u>Denominazione</u>	<u>MM</u>	<u>credito votato</u>	<u>Consuntivo</u>	<u>Variazione</u>
5010.201	Via Sacro Monte – risanamento	1539	400'000.00	397'867.00	-2'133.00
5010.401	Lungolago – tratta Villa Gina-Boato	1475/1526	645'428.00	635'498.00	-9'930.00
5031.001	Sostituzione condotte cimitero-Idal	1510	805'000.00	540'915.00	-234'085.00
5045.200	Centro scolastico – manut. urgenti	Ris. 1906	60'000.00	59'103.00	-897.00
5045.505	Lido comunale – nuovi trampolini	1516/1533	452'399.00	446'099.00	-6'300.00
5045.506	Lido comunale e tennis – manut. str.	Ris. 2147	60'000.00	65'028.00	5'028.00
5045.530	Magazzini società - manutenzione	Ris. 413	30'000.00	32'508.00	2'508.00
5620.000	Palazzo del cinema Locarno	1361	270'000.00	270'00.00	0.00
5620.001	Parrocchia di Brissago - contributo	Ris. 3182	40'000.00	40'00.00	0.00

Con osservanza.

**PER IL MUNICIPIO**

**Il Sindaco:**  (R. Ponti)

 **Il Segretario:**  (Avv. G. Cotti)

## ***CALCOLO DEL DEBITO PUBBLICO AL 31.12.2023***

	<b>al 01.01.23</b>	<b>al 31.12.23</b>
1 Capitale di terzi	20'283'626.42	20'671'886.52
2 + Finanziamenti speciali	4'007'493.60	3'978'637.20
3 - Beni patrimoniali	5'787'731.06	4'246'476.54
	-----	-----
<b>Debito pubblico</b>	<b>18'503'388.96</b>	<b>20'404'047.18</b>

Debito pubblico pro capite (1700 abitanti) CHF 12'002.40

**Beni amministrativi** CHF **30'785'277.24**

verifica:

Debito pubblico	CHF	20'404'047.18
+ Capitale proprio	CHF	10'336'822.64
+ Avanzo di gestione	CHF	<u>44'407.42</u>
<b>Beni amministrativi</b>	<b>CHF</b>	<b>30'785'277.24</b>

L'aumento del debito pubblico è dovuto al basso grado di autofinanziamento, come già spiegato precedentemente il Comune deve continuare a chiedere prestiti per poter finanziare gli investimenti, questo comporta un aumento del debito pubblico.



## TABELLONE 2023

### Persone fisiche (cto 910/4000.000)

Valutate	CHF	5'300'000.00
----------	-----	--------------

### Persone giuridiche (cto 910/4010.000)

Valutate	CHF	500'000.00
----------	-----	------------

### Imposta immobiliare (cto 910/4021.000)

Valutata	CHF	700'000.00
----------	-----	------------

### Imposta personale (cto 910/4008.000)

Valutata	CHF	50'000.00
----------	-----	-----------

---

<b>Tabellone 2023</b>	<b>CH</b>	<b>6'550'000.00</b>
-----------------------	-----------	---------------------