



*messaggio municipale no. 20/2014*

**Comune di Ascona**



**Conto consuntivo 2013 del Comune**



n. rif.  
Risoluzione municipale no. 622  
Ascona, 06 maggio 2014

**MESSAGGIO NO. 20/2014**

**del Municipio al Consiglio comunale del Borgo di Ascona concernente  
il conto consuntivo del Comune per l'anno 2013**

Signor Presidente,  
Gentili Signore, Egregi Signori,

il presente messaggio accompagna il conto consuntivo del Comune per l'anno 2013, che chiude con un avanzo d'esercizio di fr. 322'857,77, a fronte di un disavanzo in sede di preventivo di fr. 756'660.-.

Il risultato è stato prodotto da maggiori entrate per complessivi fr. 509'450,29 e da minori uscite per fr. 570'067,48, sempre per rapporto al preventivo 2013.

**Considerazioni generali**

Entrate

La tendenza alla "normalizzazione" delle eccedenze di entrate per quanto riguarda certe posizioni chiaramente identificate (sopravvenienze d'imposta e tassa sugli utili immobiliari), da noi prevista già da alcuni anni, si sta confermando.

I dati risultano evidenti dalle tabelle e grafici ricapitolativi che abbiamo aggiornato al 2013 e che alleghiamo al presente messaggio.

Per quanto riguarda le sopravvenienze d'imposta se è pur vero che le stesse hanno ancora superato la cifra di preventivo di fr. 276'700,20, occorre ricordare che la differenza nel caso dell'esercizio 2011 era stata di oltre fr. 2,6 mio mentre che nel 2012 di poco inferiore a fr. 1,5 mio.



In termini assoluti il calo delle sopravvenienze è stato di 1,742 mio per rapporto al consuntivo 2011 e di 1,222 mio rispetto al consuntivo 2012.

Il gettito ordinario d'imposte esposto a consuntivo è stato maggiorato di 0,900 mio rispetto al consuntivo 2012, in base all'evoluzione del gettito cantonale così come notificata dal cantone.

Per quanto riguarda la partecipazione alla tassa sugli utili immobiliari (TUI) la maggior entrata di consuntivo rispetto al preventivo 2013 è ancora stata di fr. 875'440,90, contro fr. 1,844 mio nel 2011 e 0,625 mio nel 2012.

A puro livello di indicatore ci sembra opportuno segnalare, in questo contesto, la forte diminuzione degli importi incassati a titolo di tasse per l'approvazione progetti, passate dai fr. 120'120,70 del consuntivo 2012 ai fr. 47'661,50 del consuntivo 2013.

Pur con tutte le difficoltà di previsione del momento in cui le entrate della TUI si realizzano, chiaramente dipendente dal momento in cui le compra-vendite hanno luogo, questo dato ci sembra indicativo di una, per altro inevitabile, diminuzione dell'attività edilizia, dopo la fiammata dovuta alla nota questione dell'iniziativa popolare contro le residenze secondarie.

V'è pure da chiedersi, in questo contesto, quale impatto ciò avrà su tutto il settore dell'edilizia e rami connessi, che ha attraversato una fase di "sovrapproduzione" alla quale temiamo faccia seguito quasi inevitabilmente una fase di ristagno, con le conseguenze che ne deriverebbero anche a livello di gettito fiscale per il comune.

Per le singole posizioni rinviamo all'analisi di dettaglio che farà seguito.

### Uscite

A livello di spese sono chiaramente riscontrabili aumenti nella partecipazione a spese del cantone, rispettivamente maggiori ribaltamenti di spese da parte del cantone medesimo sui comuni.

Sostanziali aumenti (sia rispetto al consuntivo 2012 che al preventivo 2013) sono registrabili in poste - vincolanti per legge superiore - che segnalano in modo evidente un maggior disagio sociale, quali il contributo all'assistenza sociale (conto 361.080), contributi CM/AVS/AI/PC (361.160), contributi per anziani ospiti di istituti (362.100), contributi per mantenimento a domicilio (366.420). L'aumento in valori assoluti rispetto al consuntivo 2012 è stato di fr. 641.000, pari al 16%.

A ciò v'è da aggiungere l'aumento della posta aiuto complementare comunale, seppur di proporzioni minori.

Importante da segnalare è anche il fatto che il Cantone ha eliminato il contributo per le assicurazioni sociali (361.161 - 324'000 fr. rispetto al preventivo), sostituendolo però con la posta, ovviamente di maggiore peso finanziario, della partecipazione al risanamento



finanziario del cantone per fr. 349'941.-- (conto 361.900 al capitolo finanze e imposte), precedentemente inesistente.

In prospettiva v'è da ultimo da segnalare il ribaltamento previsto sui comuni di oneri per ulteriori 12 mio di fr. a seguito della nuova pianificazione ospedaliera. La quota parte a carico di Ascona non è ancora nota, ma c'è da prevedere che sarà cospicua.

Sulla scorta di quanto pubblicato dalla stampa, sembra che il progetto del cantone sia di ripartire i 450.- fr. giornalieri per i letti sub-acuti addossandone 200 alle assicurazioni malattia, 50 ai pazienti, mentre che i 200 rimanenti andrebbero per il 20% a carico del cantone e per l'80 % a carico dei comuni.

### Investimenti

Buona parte degli investimenti previsti sono stati avviati ed in parte condotti a buon punto, anche se la liquidazione a livello finanziario subisce qualche spostamento nel tempo, come frequentemente accade.

Solo l'avvio dei lavori di Piazza della Posta e del viale Papio potrà avvenire - riservata la ratifica del credito da parte del Cantone, dopo la recente decisione del Tribunale amministrativo - unicamente nel prossimo autunno.

I rilevanti investimenti che entreranno ora nella fase realizzativa (Siberia, Piazzale Posta/viale Papio ecc.) oltre a quelli in fase di chiusura (p.es. Castello S. Materno) comporteranno, dal punto di vista finanziario, un aumento del debito pubblico.

Per le singole opere rinviando all'analisi di dettaglio.

### Conclusioni

La situazione finanziaria del comune continua ad essere solida, specialmente se paragonata a quanto avviene per altre entità locali del cantone.

Occorre però dire chiaramente che lo spazio di manovra si riduce sostanzialmente, a seguito del ridimensionamento delle maggiori entrate a livello di sopravvenienze d'imposta e di partecipazione alla TUI, come pure al continuo e crescente ribaltamento di oneri da parte del cantone, collegato in parte anche al già citato disagio sociale.

Ciò imporrà delle chiare scelte prioritarie a livello di investimenti e un attento esame della spesa di gestione corrente, a cui il Municipio intende procedere.

Occorre però essere coscienti del fatto che oltre i tre quarti della spesa del comune è imposta dai livelli superiori, in primis il cantone.

In mancanza di una chiara presa di coscienza da parte di quest'ultimo della necessità di intervenire in modo strutturale sulla propria spesa, del fatto che la soluzione non può risiedere principalmente nel ribaltamento degli oneri sui comuni, e di azioni conseguenti



sostanziali, le possibilità operative e di scelta del nostro Borgo non potranno che ridimensionarsi sempre più e portare inevitabilmente ad un aumento della pressione fiscale.

La manifesta incapacità e mancanza di volontà politica del Cantone di procedere ad un'analisi dei compiti effettivamente da mantenere agendo di conseguenza sulla propria spesa è anche, a nostro giudizio, uno dei motivi principali della continua fuga in avanti verso sempre più spinte aggregazioni comunali, creando entità sulle quali ribaltare oneri e compiti. Interessante, in questo ambito, è constatare ancora una volta alla luce dell'evoluzione reale come le aggregazioni realizzate non abbiano avuto praticamente nessun effetto promozionale a livello economico - e conseguentemente fiscale - per i neo - comuni aggregati. Anzi, le aggregazioni sono state fonti di ulteriori problemi, per esempio i due esempi paradigmatici e sempre magnificati: Lugano e Mendrisio. Ciò smentisce completamente i toni trionfalistici in voga sull'argomento ancora solo tre anni or sono! Stranamente i refrattari comuni del locarnese sembrano oggi trovarsi in una situazione finanziaria decisamente meno problematica.

Ciò premesso passiamo all'esame di dettaglio dei conti.

## **Conto di gestione corrente**

### **Amministrazione**

La minor spesa di 71'072.90 del conto 301.100 "Stipendi personale in organico" è dovuta essenzialmente alla sostituzione del tecnico edile comunale. Il nuovo tecnico, la cui entrata in servizio era prevista per gennaio 2013, ha infatti iniziato la sua attività solo ad ottobre, da cui il minor esborso. D'altra parte si è continuato a far capo al tecnico precedente, su incarico, e pertanto si riscontra un maggior costo al conto 301.200 "Stipendi personale fuori organico".

### **Sicurezza pubblica**

Di questo capitolo è da segnalare il conto 301.200 "Stipendi personale fuori organico", che registra un'uscita di fr. 49'792.80 a fronte dei 164'500.-- di preventivo. Il minor costo è dovuto al fatto che a partire da maggio 2013 gli agenti ausiliari, i quali fino a tale data erano assunti con un contratto di avventizio, sono stati incaricati. In conseguenza a ciò si ha un leggero aumento del conto 301.100 "Stipendi personale in organico" (+ fr. 7'858.40), tale aumento è risultato contenuto poiché a livello di preventivo era previsto di assumere un nuovo agente, che però non è stato assunto.

Il conto 311.401 "Acquisto attrezzature" presenta un maggior costo di



fr. 15'035.20 rispetto al preventivo, da ascrivere per fr. 15'618.- all'acquisto delle radio Polycom, resosi necessario a seguito della decisione a livello cantonale di dotarsi di questi apparecchi per motivi di sicurezza. Infatti, al fine di poter continuare a comunicare sia con la Polizia Cantonale, che con le altre polizie Comunali, nonché con le Dogane, l'Ambulanza, i Pompieri e la Rega, anche il Comune ha dovuto dotarsi di queste radio.

Il conto 383.100 "Versamento contributo sostitutivo per rifugi", è da mettere in relazione al conto 430.400 "Tasse d'esonero rifugi", al maggior costo del primo di fr. 65'390.-- fa riscontro la maggior entrata del secondo, di pari importo.

#### **Sicurezza pubblica - Corpo pompieri di montagna**

A proposito di questo capitolo non abbiamo alcuna osservazione.

#### **Sicurezza pubblica - protezione civile**

Nessuna osservazione di rilievo.

#### **Educazione - Scuola dell'infanzia**

La maggior spesa del conto 301.100 "Stipendi personale in organico" di fr. 13'408.05 è dovuta all'assenza per malattia della cuoca, la quale, a seguito della lunga degenza, ha dovuto essere sostituita. D'altro canto al conto 436.310 "Indennità per malattia" è esposta l'indennità percepita dal Comune per quest'assenza.

#### **Educazione - Scuole**

Nessuna osservazione.

#### **Educazione - colonia diurna**

Nessuna osservazione.

**Educazione - attività parascolastiche - doposcuola**

Nessuna osservazione.

**Cultura e tempo libero - museo**

Da segnalare di questo capitolo il conto 310.302 "Stampati, documentazione, libri e riviste" per il quale al momento dell'allestimento del preventivo erano previste uscite per fr. 30'000.--, mentre a consuntivo registra un esborso di fr. 48'130.29. La maggior spesa è dovuta per circa fr. 7'000.-- al catalogo e ai saggi legati al progetto Intereg, per il quale al conto 461.820 "Sussidio per progetto percorsi contemporanei" si ha un totale di entrate non preventivate di fr. 23'617.--.

**Cultura e tempo libero - Strutture teatrali**

Per le attività in programma nel corso 2013 al Teatro San Materno, il Municipio ha concesso un contributo straordinario di fr. 20'000.-- all'Associazione E-venti Culturali, il quale rappresenta la differenza tra l'importo di preventivo (fr. 100'000.--) e quello di consuntivo di fr. 120'000.-- dell'apposito conto 365.180 "Animazione Teatro San Materno".

**Cultura e tempo libero - promozione culturale**

Nessuna osservazione.

**Cultura e tempo libero - Parchi pubblici e sentieri**

Nessuna osservazione.

**Cultura tempo libero - sport**

Per questo capitolo le osservazioni riguardano il conto 314.125 "Manutenzione pista di ghiaccio", che presenta una maggior spesa di fr. 17'158.95, dovuta al danno causato da un fulmine all'impianto di gestione del raffreddamento della pista per un importo di fr. 20'931.45. Tale importo è stato completamente recuperato dall'assicurazione e il relativo rimborso è stato registrato sul conto 436.100 "Rimborsi assicurazioni".



### Culto

Nessuna osservazione.

### Salute pubblica

Nessuna osservazione.

### Previdenza sociale

Il conto 361.080 "Contributo assistenza sociale" presenta una maggior uscita di fr. 17'590.19, sintomo di un'accresciuta necessità di dover far capo a questo servizio sociale, assestandosi a fr. 223'590.19. Il cospicuo aumento rispetto al 2012 (+ 47'242.58 franchi) è dovuto anche all'aumento deciso dal Cantone, dal 20% al 25%, della quota a carico dei Comuni per tali spese.

Il conto 361.161 "Contributo per assicurazioni sociali" esposto a preventivo con fr. 324'000.-- dando seguito a quanto indicato dal Consiglio di Stato nel suo messaggio accompagnante il preventivo 2013, è stato sostituito, a seguito del Decreto legislativo concernente la partecipazione finanziaria comunale al risanamento finanziario del Cantone per l'anno 2013, con il contributo del capitolo Finanze e imposte, conto 361.900 "Partecipazione risanamento finanziario del Cantone", che presenta un saldo di fr. 349'941.-- a consuntivo. E' da notare che tale partecipazione non è vincolata a nessun compito dello Stato, ma è da considerare quale contributo straordinario per il contenimento del disavanzo del Cantone.

Un ulteriore nuovo contributo richiesto per la prima volta nel 2013 è quello indicato al conto 366.420 "Contributo per mantenimento a domicilio" di fr. 87'392.25

### Traffico

A seguito di una lunga malattia ad un operaio della squadra esterna è stata riconosciuta l'invalidità. La maggior entrata al conto 436.310 "Indennità malattia" di fr. 23'501.--, è dovuta alle indennità che il Comune ha percepito per questa persona, per il periodo alle sue dipendenze.



### Traffico - Autosilo

Nessuna osservazione

### Protezione dell'ambiente e sistemazione del territorio

Anche per questo capitolo dobbiamo segnalare una malattia di lungo corso, a seguito della quale al dipendente è stata riconosciuta un'invalidità al 100%. Di riflesso riscontriamo un minor costo al conto 301.100 "Stipendi personale in organico" di fr. 28'657.55 a seguito della cessazione del rapporto di lavoro e d'altra parte un esborso non previsto di fr. 57'861.80 al conto 301.200 "Stipendi personale fuori organico" per la sua sostituzione. E' pure da collegare a questa malattia l'entrata esposta al conto 436.310 "Indennità malattia" di fr. 28'566.--.

Il sorpasso al conto 314.200 "Manutenzione fognature" di fr. 29'002.95 è da ricondurre alla sostituzione completa, il cui costo è ammontato a fr. 39'485.--, delle griglie per le acque chiare in Via Muraccio, zona Migros e fermata bus, resasi necessaria a seguito del cedimento delle pianelle di scolo, a causa della forte sollecitazione prodotta dai Bus di linea della Fart, come pure dall'intenso traffico di veicoli pesanti dovuto ai commerci presenti in zona.

Il conto 318.300 "Spese di consulenza", chiude con un esborso di fr. 111'602.15 a fronte dei 55'000 franchi di preventivo. Il maggior costo è dovuto essenzialmente al pagamento delle prestazioni relative alla pista di ghiaccio Siberia, di cui fr. 14'000 alla ditta HRS e 57'022.25 allo studio Guscetti.

### Economia pubblica

A partire da agosto e fino ad autunno inoltrato il Municipio ha voluto sostenere l'afflusso di visitatori alle Isole, fornendo un servizio navetta gratuito. In conseguenza a ciò si registra l'esborso non preventivato di fr. 73'100.-- del conto 318.810 "Servizio navetta isole di Brissago", al quale sono da mettere in relazione i relativi rimborsi ottenuti pari a fr. 61'000.-- del conto 452.810 "Rimborso per servizio navetta isole di Brissago".

### Finanze e imposte

Per il conto 361.900 "Partecipazione risanamento finanziario del Cantone" che chiude con un saldo di fr. 349'941.--, rimandiamo alle osservazioni formulate poc'anzi al capitolo "Previdenza sociale".



Per i ricavi segnaliamo, come già evidenziato nella parte introduttiva, la maggiore entrata del conto 400.400 "Sopravvenienze imposte reddito e sostanza" che ammonta a fr. 276'700.20, come pure quella del conto 441.101 "Partecipazione agli utili immobiliari" di fr. 875'440.90, la quale è pure già stata evidenziata ad inizio di questo messaggio.

### Conto investimenti

Per il conto investimenti vi segnaliamo come previsto dal cpv. 3 dell'art. 155 LOC i crediti terminati durante l'anno 2013:

no. conto	opera / credito votato	rimanenza(-) / sorpasso (+)
501.180	Canalizzazione Sentiero vigne <b>Fr. 590'000.--</b>	<b>- Fr. 55'134.65</b> (- 9.34% vs credito votato)

tutte le opere previste nel messaggio municipale sono state eseguite con un minor costo rispetto al credito votato grazie all'assenza di imprevisti e a delle delibere con prezzi favorevoli

501.323	Sistemazione e miglioria presso parco Cincillà <b>Fr. 483'000.--</b>	<b>- Fr. 28'343.02</b> (- 5.87% vs credito votato)
---------	--	---

tutte le opere previste nel messaggio municipale sono state eseguite con un minor costo rispetto al credito votato grazie all'assenza di imprevisti e a delle delibere con prezzi favorevoli

581.203	Progettazione definitiva Centro sportivo "La Siberia" <b>Fr. 480'000.--</b>	<b>+ Fr. 16'975.65</b> (+ 3.54% vs credito votato)
---------	---	---

maggior costo dovuto alle tasse di licenza edilizia, alla modinatura e all'aumento dell'IVA dal 7,6% all'8%

703.105	Risanamento e miglioria Case dei gatti <b>Fr. 780'000.--</b>	<b>+ Fr. 48'346.40</b> (+ 6.20% vs credito votato)
---------	--	---

maggior costo dovuto al rifacimento dell'isolazione dei due tetti piani a causa di un danno acqua

803.100	Sussidio case dei gatti <b>Fr. --</b>	<b>+ Fr. 19'250.00</b>
---------	--	------------------------



Sussidio del cantone

624.150 Trasferimento azioni SES  
709.150 Trasferimento azioni SES  
809.150 Vendita azioni SES

Trasferimento e vendita azioni avvenuta come previsto

#### **ASPETTI PROCEDURALI E FORMALI**

Preavviso commissionale: l'esame del Messaggio compete alla Commissione della gestione.

Referendum facoltativo: la decisione del Consiglio comunale sottostà al referendum facoltativo (art. 75 LOC).

Quoziente di voto: per l'approvazione del dispositivo di deliberazione è necessario il voto della maggioranza assoluta dei membri del Consiglio comunale corrispondente ad almeno 18 adesioni. (art. 61 cpv 2 LOC).

#### **PROPOSTA DI DECISIONE:**

Fatte queste considerazioni e restando a vostra disposizione per ulteriori informazioni e chiarimenti, vi invitiamo a voler

#### **deliberare:**

1. È approvato il conto gestione corrente;
2. è approvato il conto investimenti;
3. è approvata la liquidazione finale del credito di fr. 590'000.-- di cui al messaggio no. 4/2008 relativo alla canalizzazione sentiero vigne;



4. è approvata la liquidazione finale del credito di fr. 483'000.-- di cui al messaggio no. 19/2006 relativo ai lavori concernenti il molo frangionda dell'attracco turistico;
5. è approvata la liquidazione finale del credito di fr. 480'000.-- di cui al messaggio 37/2006 relativa alla progettazione definitiva del centro sportivo "La Siberia";
6. è approvata la liquidazione finale del credito di fr. 780'000.-- di cui al messaggio 20/2006 relativa al risanamento e miglioria delle case dei gatti;
7. è approvata la vendita delle azioni SES di cui al messaggio 17/2013;
8. è approvato il bilancio al 31 dicembre 2013.

Per il Municipio:

Il Sindaco:

Dr. Med. Luca Pissoglio

Il Vice Segretario:

Simone Benzoni



Allegati:

- tabelle di confronto consuntivo 2013, preventivo 2013 e consuntivo 2012;
- tabella indicatori finanziari;
- tabella evoluzione sopravvenienze e partecipazione utili immobiliari;
- grafici evoluzione sopravvenienze e partecipazione utili immobiliari

Confronto per genere di conto consuntivo - preventivo 2013 e consuntivo 2012

VARIAZIONI

Spese correnti	Consuntivo 2013		Preventivo 2013		Consuntivo 2012		Consunt. Prevent. 2013		Consuntivo 2013-12	
	Spese 2013	Spese 2013	Spese 2013	Spese 2013	Spese 2012	Spese 2012	Assoluto	%	Assoluto	%
30 Spese per il personale	8'333'542.00	8'609'850.00	8'519'881.54	8'519'881.54	8'519'881.54	8'519'881.54	-276'308.00	-3.21%	-186'339.54	-2.19%
31 Spese per premi e servizi	5'067'232.39	5'231'300.00	4'970'982.77	4'970'982.77	4'970'982.77	4'970'982.77	-164'067.61	-3.14%	96'249.62	1.94%
32 Interessi passivi	830'007.04	917'300.00	907'778.91	907'778.91	907'778.91	907'778.91	-87'292.96	-9.52%	-77'771.87	-8.57%
33 Ammortamenti	4'584'191.20	4'903'100.00	3'052'244.43	3'052'244.43	3'052'244.43	3'052'244.43	-3'18'908.80	-6.50%	1'531'946.77	50.19%
35 Rimborso ad enti pubblici	1'789'972.20	1'850'600.00	1'776'518.58	1'776'518.58	1'776'518.58	1'776'518.58	-60'627.80	-3.28%	13'453.62	0.76%
36 Contributi propri	10'653'657.69	10'351'910.00	9'402'269.01	9'402'269.01	9'402'269.01	9'402'269.01	301'747.69	2.91%	1'251'388.68	13.31%
38 Vers. a finanziamenti speciali	95'390.00	60'000.00	240'870.00	240'870.00	240'870.00	240'870.00	35'390.00	58.98%	-145'480.00	-60.40%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>31'353'992.52</b>	<b>31'924'060.00</b>	<b>28'870'545.24</b>	<b>28'870'545.24</b>	<b>28'870'545.24</b>	<b>28'870'545.24</b>	<b>-570'067.48</b>	<b>-1.79%</b>	<b>2'483'447.28</b>	<b>8.60%</b>

Ricavi correnti	Consuntivo 2013		Preventivo 2013		Consuntivo 2012		Consunt. Prevent. 2013		Consuntivo 2013-12	
	Ricavi 2013	Ricavi 2013	Ricavi 2013	Ricavi 2013	Ricavi 2012	Ricavi 2012	Assoluto	%	Assoluto	%
40 Imposte	19'959'504.95	20'670'000.00	20'670'000.00	20'670'000.00	20'485'522.82	20'485'522.82	-710'495.05	-3.44%	-526'017.87	-2.57%
41 Regalie e concessioni	1'000'481.90	993'800.00	993'800.00	993'800.00	1'001'146.80	1'001'146.80	6'681.90	0.67%	-664.90	-0.07%
42 Redditi della sostanza	4'704'363.91	4'640'300.00	4'640'300.00	4'640'300.00	3'237'814.56	3'237'814.56	64'063.91	1.38%	1'466'549.35	45.29%
43 Ricavi per prestazioni, tasse	3'744'945.38	3'476'900.00	3'476'900.00	3'476'900.00	4'021'826.59	4'021'826.59	268'045.38	7.71%	-276'881.21	-6.88%
44 Contributi senza fine specifico	1'595'832.95	744'000.00	744'000.00	744'000.00	1'405'840.50	1'405'840.50	851'832.95	114.49%	189'992.45	13.51%
45 Rimborso da enti pubblici	161'231.55	118'400.00	118'400.00	118'400.00	110'311.00	110'311.00	42'831.55	36.18%	50'920.55	46.16%
46 Contributi per spese correnti	510'489.65	524'000.00	524'000.00	524'000.00	561'438.60	561'438.60	-13'510.35	-2.58%	-50'948.95	-9.07%
<b>Totale ricavi correnti</b>	<b>31'676'850.29</b>	<b>31'167'400.00</b>	<b>31'167'400.00</b>	<b>31'167'400.00</b>	<b>30'823'900.87</b>	<b>30'823'900.87</b>	<b>509'450.29</b>	<b>1.63%</b>	<b>852'949.42</b>	<b>2.77%</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>322'857.77</b>	<b>-758'660.00</b>	<b>-758'660.00</b>	<b>-758'660.00</b>	<b>1'953'355.63</b>	<b>1'953'355.63</b>	<b>1'079'517.77</b>		<b>-1'630'497.86</b>	

Confronto centri di costo consuntivo - preventivo 2013 e consuntivo 2012

VARIAZIONI

SPESE	Consuntivo Spese 2013		Preventivo Spese 2013		Consuntivo Spese 2012		Consunt. Prevent. 2013		Consuntivo 2013-12	
	Assoluto	%	Assoluto	%	Assoluto	%	Assoluto	%	Assoluto	%
0 Amministrazione	2'459'336.09		2'539'900.00		2'502'169.25		-80'563.91	-3.17%	-42'833.16	-1.71%
100 Sicurezza pubblica	2'389'930.62		2'478'200.00		2'504'734.83		-88'269.38	-3.56%	-114'804.21	-4.58%
140 Corpo pompieri di montagna	65'382.75		81'500.00		43'630.80		-16'117.25	-19.78%	21'751.95	49.85%
160 Protezione civile	107'179.49		129'700.00		120'887.37		-22'520.51	-17.36%	-13'707.88	-11.34%
205 Scuola d'infanzia	782'817.86		797'700.00		776'082.27		-14'882.14	-1.87%	6'735.59	0.87%
210 Scuole	2'994'751.84		3'065'400.00		3'297'321.17		-70'648.16	-2.30%	-302'569.33	-9.16%
220 Colonia diurna	86'185.20		90'200.00		87'805.15		-4'014.80	-4.45%	-1'619.95	-1.84%
230 Attività parascolastiche	11'570.90		13'400.00		13'229.25		-1'829.10	-13.65%	-1'658.35	-12.54%
305 Museo	725'501.75		741'600.00		699'670.73		-16'098.25	-2.17%	25'831.02	3.69%
306 Strutture teatrali	167'384.65		151'500.00		143'260.20		15'884.65	10.48%	24'124.45	16.84%
310 Promozione culturale	578'307.23		600'360.00		566'452.15		-22'052.77	-3.67%	11'855.08	2.09%
330 Parchi pubblici e sentieri	1'306'790.35		1'381'200.00		1'299'769.41		-74'409.65	-5.39%	7'020.94	0.54%
340 Sport	873'383.62		911'100.00		870'901.44		-37'716.38	-4.14%	2'482.18	0.29%
390 Culto	28'000.00		28'000.00		28'000.00		0.00	0.00%	0.00	0.00%
400 Salute pubblica	191'166.45		222'500.00		201'727.05		-31'333.55	-14.08%	-10'560.60	-5.24%
500 Previdenza sociale	6'152'449.89		5'948'300.00		5'406'146.81		204'149.89	3.43%	746'303.08	13.80%
600 Traffico	1'639'719.40		1'786'300.00		1'649'961.38		-146'580.60	-8.21%	-10'241.98	-0.62%
610 Autosilo	188'115.22		212'200.00		209'086.60		-24'084.78	-11.35%	-20'971.38	-10.03%
700 Protezione dell'ambiente	3'221'905.60		3'295'900.00		2'997'799.64		-73'994.40	-2.25%	224'105.96	7.48%
800 Economia pubblica	474'472.15		432'200.00		416'704.35		42'272.15	9.78%	57'767.80	13.86%
900 Finanze e imposte	6'909'641.46		7'016'900.00		5'035'205.39		-107'258.54	-1.53%	1'874'436.07	37.23%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>31'353'992.52</b>		<b>31'924'060.00</b>		<b>28'870'545.24</b>		<b>-570'067.48</b>	<b>-1.79%</b>	<b>2'483'447.28</b>	<b>8.60%</b>

Dicastrero	RICAVI				VARIAZIONI			
	Consuntivo Ricavi 2013	Preventivo Ricavi 2013	Consuntivo Ricavi 2012	Consunt. Prevent. 2013	Consuntivo 2013-12 Assoluto	%	Assoluto	%
				Assoluto				
0 Amministrazione	262'935.80	256'200.00	383'769.50	6'735.80	-120'833.70	2.63%	-120'833.70	-31.49%
100 Sicurezza pubblica	1'048'994.79	936'900.00	1'141'931.15	112'094.79	-92'936.36	11.96%	-92'936.36	-8.14%
140 Corpo pompieri di montagna	53'490.20	67'800.00	34'074.15	-14'309.80	19'416.05	-21.11%	19'416.05	56.98%
160 Protezione civile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	
205 Scuola d'infanzia	204'907.90	197'100.00	211'746.70	7'807.90	-6'838.80	3.96%	-6'838.80	-3.23%
210 Scuole	416'342.35	450'500.00	551'016.55	-34'157.65	-134'674.20	-7.58%	-134'674.20	-24.44%
220 Colonia diurna	63'617.00	71'000.00	64'351.00	-7'383.00	-734.00	-10.40%	-734.00	-1.14%
230 Attività parascolastiche	4'715.00	7'500.00	6'941.00	-2'785.00	-2'226.00	-37.13%	-2'226.00	-32.07%
305 Museo	110'811.33	74'500.00	95'514.39	36'311.33	15'296.94	48.74%	15'296.94	16.02%
306 Strutture teatrali	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	
310 Promozione culturale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	#DIV/0!
330 Parchi pubblici e sentieri	19'987.60	6'000.00	2'400.00	13'987.60	17'587.60	233.13%	17'587.60	732.82%
340 Sport	56'758.40	20'800.00	38'517.60	35'958.40	18'240.80	172.88%	18'240.80	47.36%
390 Culto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	
400 Salute pubblica	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	
500 Previdenza sociale	13'852.80	11'500.00	10'857.80	2'352.80	2'995.00	20.46%	2'995.00	27.58%
600 Traffico	1'210'406.22	1'080'500.00	1'221'609.30	129'906.22	-11'203.08	12.02%	-11'203.08	-0.92%
610 Autosilo	1'042'589.20	1'000'000.00	1'051'381.20	42'589.20	-8'792.00	4.26%	-8'792.00	-0.84%
700 Protezione dell'ambiente	2'453'589.00	2'497'000.00	2'511'458.05	-43'411.00	-57'869.05	-1.74%	-57'869.05	-2.30%
800 Economia pubblica	1'010'896.80	940'000.00	953'902.35	70'896.80	56'994.45	7.54%	56'994.45	5.97%
900 Finanze e imposte	23'702'955.90	23'550'100.00	22'544'430.13	152'855.90	1'158'525.77	0.65%	1'158'525.77	5.14%
<b>Totale ricavi correnti</b>	<b>31'676'850.29</b>	<b>31'167'400.00</b>	<b>30'823'900.87</b>	<b>509'450.29</b>	<b>852'949.42</b>	<b>1.63%</b>	<b>852'949.42</b>	<b>2.77%</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>322'857.77</b>	<b>-756'660.00</b>	<b>1'953'355.63</b>	<b>1'079'517.77</b>	<b>-1'630'497.86</b>		<b>-1'630'497.86</b>	

**INDICATORI FINANZIARI**  
(con scala di valutazione)

**Contabilità : COMUNE DI ASCONA**

N°	Tipo indicatore	Scala di valutazione	Anno : 2013
1	<b>Copertura delle spese correnti</b> [[ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti – spese correnti senza addebiti interni e riversamenti] / spese correnti senza addebiti interni e riversamenti] * 100 Formula = [(4-47-49-(3-37-39)) / (3-37-39)] x 100	<i>Sufficiente-positivo</i> > 0% <i>Disavanzo moderato</i> -2,5%-0% <i>Disavanzo importante</i> < -2,5%	<b>1.0%</b>
2	<b>Ammortamenti amministrativi (compreso canalizzazioni) in percentuale dei beni amministrativi</b> [Ammortamenti amministrativi ordinari e supplementari / beni amministrativi ad inizio anno senza partecipazioni] * 100 Formula = [(331+332) / (14 +16+17)] x 100	<i>Limite minimo di legge, da raggiungere progressivamente</i> >= 10%	<b>13.5%</b>
3	<b>Quota degli interessi</b> [interessi netti / ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti] * 100 Formula = [(32-(42-424)) / (4-47-49)] x 100	<i>Bassa</i> < 2% <i>Media</i> 2% - 5% <i>Alta</i> 5% - 8% <i>Eccessiva</i> > 8%	<b>-7.3%</b>
4	<b>Quota degli oneri finanziari</b> [interessi netti e ammortamenti amministrativi / ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti] * 100 Formula = [(331+332+32-(42-424)) / (4-47-49)] x 100	<i>Bassa</i> < 5% <i>Media</i> 5% - 15% <i>Alta</i> 15% - 25% <i>Eccessiva</i> > 25%	<b>6.0%</b>
5	<b>Grado di autofinanziamento</b> [autofinanziamento / investimenti netti] * 100 Formula = [(4-3+331+332+333) / (5-57-(6-67-68))] x 100	<i>Ideale</i> > 100% <i>Sufficiente - buono</i> 70% - 100% <i>Problematico</i> < 70%	<b>153.8%</b>
6	<b>Capacità di autofinanziamento</b> [autofinanziamento / ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti] * 100 Formula = [(4-3+331+332+333) / (4-47-49)] x 100	<i>Buona</i> > 20% <i>Media</i> 10% - 20% <i>Debole</i> < 10%	<b>14.3%</b>
7	<b>Debito pubblico procapite</b> [debito pubblico / popolazione residente permanente al 31 dicembre] Formula = [(2-29-10-11-12-13) / (popolazione residente permanente al 31 dicembre)]	<i>Basso</i> < 1'000 fr. <i>Medio</i> fr. 1'000 – fr. 3'000 <i>Elevato</i> fr. 3'000 – fr. 5'000 <i>Eccessivo</i> > fr. 5'000	<b>2'197</b>
8	<b>Quota di capitale proprio</b> [capitale proprio / totale dei passivi] * 100 Formula = [(1-19)-(2-29)) / (2)] x 100	<i>Eccessiva</i> > 40% <i>Buona</i> 20% - 40% <i>Media</i> 10% - 20% <i>Debole</i> < 10%	<b>38.2%</b>
9	<b>Quota di indebitamento lordo</b> [debiti a breve e medio termine e per gestioni speciali / ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti] * 100 Formula = [(21+22+23) / (4-47-48-49)] x 100	<i>Molto buona</i> < 50% <i>Buona</i> 50% - 100% <i>Discreta</i> 100% - 150% <i>Alta</i> 150% - 200% <i>Critica</i> 200% - 300% <i>Molto critica</i> > 300%	<b>80.0%</b>
10	<b>Quota degli investimenti</b> [investimenti lordi / spese di gestione corrente senza ammortamenti e addebiti interni e riversamenti + uscite di investimento] x 100 Formula = 5 / [3+5-(331+332+333+37+38+39)] x 100	<i>Molto alta</i> > 30% <i>Elevata</i> 20% - 30% <i>Media</i> 10% - 20% <i>Ridotta</i> < 10%	<b>11.5%</b>

## Evoluzione sopravvenienze e partecipazione agli utili immobiliari

Importi in Fr. 1'000

### Sopravvenienze

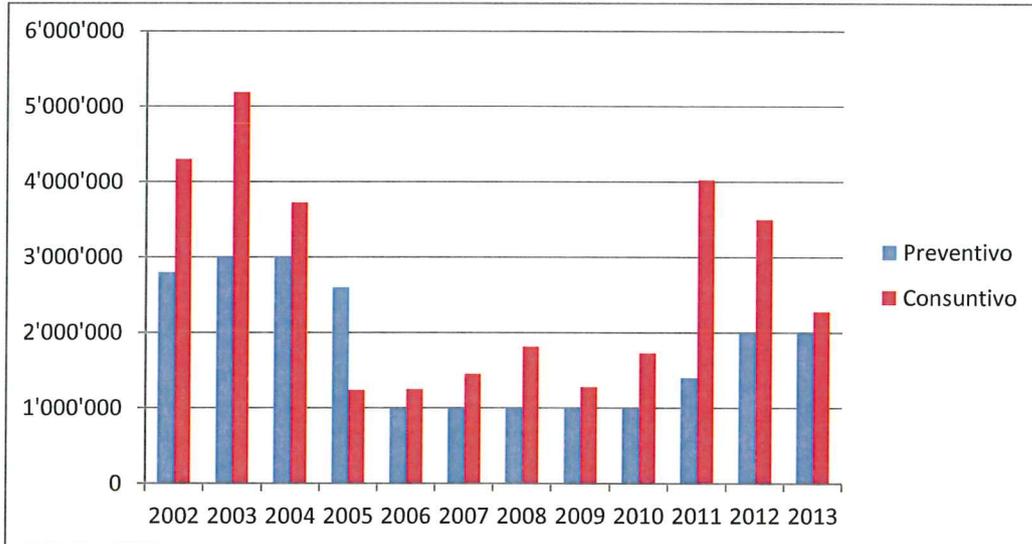
	<u>2002</u>	<u>2003</u>	<u>2004</u>	<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Preventivo	2'800	3'000	3'000	2'600	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'400	2'000	2'000
Consuntivo	4'295	5'184	3'722	1'237	1'250	1'452	1'812	1'276	1'727	4'019	3'499	2'277

### Partecipazione agli utili immobiliari

	<u>2002</u>	<u>2003</u>	<u>2004</u>	<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Preventivo	450	450	350	700	400	10	10	0	70	400	600	700
Consuntivo	367	427	1'362	891	365	78	53	17	601	2'244	1'225	1'575

Art. 314d LT: [...] non si fa luogo al riparto d'imposta ai comuni per le imposte sugli utili immobiliari relative ai trasferimenti di proprietà iscritti a registro fondiario, rispettivamente alle contrattazioni concluse a partire dall'anno 2006 e fino all'anno 2009 compreso.

Evoluzione sopravvenienze dal 2002 al 2013



Evoluzione partecipazione utili immobiliari dal 2002 al 2013

