

Ambri (Stazione)

COMUNE
DI
QUINTO

**MM 1184 – Consuntivo 2023 della
Clinica dentaria comunale**

*Risoluzione del Municipio no. 63 del 4 marzo 2024
(preavviso Commissione CD del 12 febbraio 2024)
Seduta di CC dell'8 aprile 2024*

Esame ed approvazione del Consuntivo 2023 della Clinica dentaria comunale **Messaggio municipale no. 1184**

Signor Presidente,
Signore e signori Consiglieri comunali,

con il presente messaggio vi sottoponiamo per approvazione i conti consuntivi della Clinica dentaria comunale per l'anno 2023, che presenta un disavanzo d'esercizio di CHF 40'393.94.

Il risultato è dovuto in buona parte ad una flessione del fatturato (- CHF 31'445.- rispetto al consuntivo 2022) e ad un aumento dei costi di manutenzione dell'edificio, in particolare al nuovo allacciamento alla centrale di teleriscaldamento della Quinto energia SA. Di solito la parte straordinaria relativa alla gestione dell'immobile permetteva di coprire il deficit nella parte ordinaria; nel 2023, per la ragione sopra-indicata, questo non è stato possibile.

Per trovare un equilibrio nella gestione ordinaria, medico e commissione amministratrice della Clinica hanno pensato di assumere al posto dell'assistente dentale dimissionaria (vedasi nota che segue) una persona a contratto di lavoro a ore. Ci si è infatti resi conto che diminuendo la mole di lavoro non si giustifica più un grado di occupazione complessiva del 150 %.

Questo porterà ad un risparmio sui costi stimato attorno ai CHF 15'000.-.

Per aumentare il fatturato invece, il medico ha preso dei provvedimenti sulla gestione dell'agenda e il Municipio, sentito il preavviso commissionale, ha deciso di allargare da subito la tariffa agevolata anche ai cittadini del Comune di Prato Leventina, una misura di marketing questa che, si spera, dovrebbe portare qualche paziente in più. Nel 2024 non avremo più costi in relazione all'allacciamento dello stabile alla rete di teleriscaldamento (torneremo a valori attorno ai CHF 5'000.-/anno).

Queste misure dovrebbero riportare il risultato d'esercizio attorno al pareggio.

Da notare infine che il capitale proprio aziendale ad inizio anno era di CHF 346'326.03, ciò permette la copertura del disavanzo d'esercizio.

Stipendi e retribuzioni

In generale i costi del personale sono in linea con quelli di consuntivo 2022 e con i preventivi 2023. Le piccole differenze sono imputabili al bonus del medico e alla nuova organizzazione dell'occupazione dell'igienista.

Per quanto attiene allo stipendio del medico, come stabilito nel suo contratto di lavoro, annualmente è previsto un bonus calcolato tenendo conto di vari fattori. Alla luce dei vari elementi presi in considerazione, il bonus assegnato al medico per il 2023 ammonta a CHF 1'000.-. Nelle previsioni si era tenuto conto del bonus pieno sulla base del fatturato e del risultato d'esercizio in positivo, cosa che non si è realizzata.

Ininfluente sull'esercizio in esame, comunichiamo che l'assistente dentale Natalie Azzola Galbusera (occupata al 50%), ha rassegnato le proprie dimissioni. Per la sua supplenza si procederà ad un concorso ad ore (quindi non con lo stesso grado d'occupazione), riducendo di fatto l'onere per il personale.

Costi e ricavi operativi Clinica dentaria

Com'era previsto i costi per "Materiale di consumo e medicinali" sono aumentati in quanto le scorte presenti in Clinica sono state consumate.

La diminuzione dei costi per odontotecnica si riferisce ad un effettivo calo di prestazioni di questo genere richieste dalla clientela.

Osservazioni puntuali

112.3120.000 "Consumo energia e spese di riscaldamento"

Il risparmio rispetto a quanto previsto è dovuto al fatto che a fine dicembre 2022 la cisterna della nafta è stata riempita, pertanto nel 2023 non è stato necessario acquistare ulteriori grosse quantità di gasolio. L'allacciamento alla rete di teleriscaldamento è avvenuto il 28 settembre 2023. La fattura per i primi tre mesi di allacciamento ammonta a CHF 3'910.15.

112.3130.003 "Prestazioni del personale contabile comunale"

Considerata l'analisi effettuata in sede di preventivo 2024 in cui si è constatato che CHF 10'000.- siano sufficienti a coprire le spese amministrative effettuate dal personale del Comune si è deciso di applicare questa tariffa già a partire dal consuntivo di quest'anno.

112.3181.000 "Perdite effettive su crediti"

Purtroppo, malgrado le direttive in essere adottate per contrastare i debitori insolubili, quest'anno ci siamo trovati una situazione particolare che ha portato a una singola perdita di circa CHF 4'000.-. È stato un caso singolare che non dovrebbe ripresentarsi.

112.3401.001 "Interessi prestito Banca Stato"

In fase di preventivo era stato stimato un tasso d'interesse dell'1.5% per il rinnovo del prestito. Il tasso effettivamente stipulato è stato dell'1.55%.

220.3430.000 "Manutenzione immobile"

In sede di preventivo è stata erroneamente considerata unicamente la tassa di allacciamento fatturata da Quinto Energia SA. Oltre a questo costo ci sono stati gli interventi di predisposizione del nuovo impianto per circa CHF 18'000.- (lavori da sanitario e da elettricista in particolare).

Tabella 1: evoluzione del risultato d'esercizio

| | 2022 | 2023 |
|-----------------------------|----------------|-----------------|
| Ricavi ordinari | CHF 512'582.10 | CHF 480'970.50 |
| Costi ordinari | CHF 521'855.36 | CHF 524'956.29 |
| Risultato ordinario | CHF - 9'273.26 | CHF - 43'985.79 |
| Risultato gestione immobile | CHF 36'103.70 | CHF 3'591.85 |
| Risultato complessivo | CHF 26'830.44 | CHF - 40'393.94 |

Tabella 2: evoluzione del fatturato e delle principali categorie di costi

| Anno | Fatturato compl. | Costi personale | Costi personale senza medico | Costi d'esercizio | Totale costi ordinari | Risult. esercizio parte ordinaria | Pers/Fatt. | Pers/Fatt. senza med. | Pers/cost | Pers/costi senza med. |
|------|------------------|-----------------|------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------------------|------------|-----------------------|-----------|-----------------------|
| 2016 | CHF 507'300.00 | CHF 351'700.00 | CHF 195'226.00 | CHF 308'300.00 | CHF 663'920.00 | CHF -156'691.00 | 69% | 38% | 53% | 29% |
| 2017 | CHF 629'540.00 | CHF 395'268.00 | CHF 233'019.50 | CHF 329'453.00 | CHF 724'755.00 | CHF -95'522.35 | 63% | 37% | 55% | 32% |
| 2018 | CHF 605'663.80 | CHF 389'161.45 | CHF 235'775.00 | CHF 304'209.77 | CHF 693'945.47 | CHF -83'449.82 | 64% | 39% | 56% | 34% |
| 2019 | CHF 624'973.50 | CHF 349'096.35 | CHF 197'103.60 | CHF 304'253.39 | CHF 653'349.74 | CHF -27'943.54 | 56% | 32% | 53% | 30% |
| 2020 | CHF 514'057.00 | CHF 367'592.95 | CHF 198'450.00 | CHF 223'082.00 | CHF 591'675.00 | CHF -77'617.00 | 72% | 39% | 62% | 34% |
| 2021 | CHF 584'021.15 | CHF 366'032.30 | CHF 196'707.30 | CHF 203'972.91 | CHF 570'005.21 | CHF 14'015.94 | 63% | 34% | 64% | 35% |
| 2022 | CHF 511'658.75 | CHF 340'107.76 | CHF 180'107.76 | CHF 180'824.25 | CHF 520'932.01 | CHF -9'273.26 | 66% | 35% | 65% | 35% |
| 2023 | CHF 480'485.35 | CHF 335'987.72 | CHF 163'412.72 | CHF 188'483.42 | CHF 524'471.14 | CHF -43'985.79 | 70% | 34% | 64% | 31% |

Grafico 1: Evoluzione delle entrate ordinarie e del risultato d'esercizio dalla costituzione della Clinica dal 1963 ad oggi (valore in franchi)

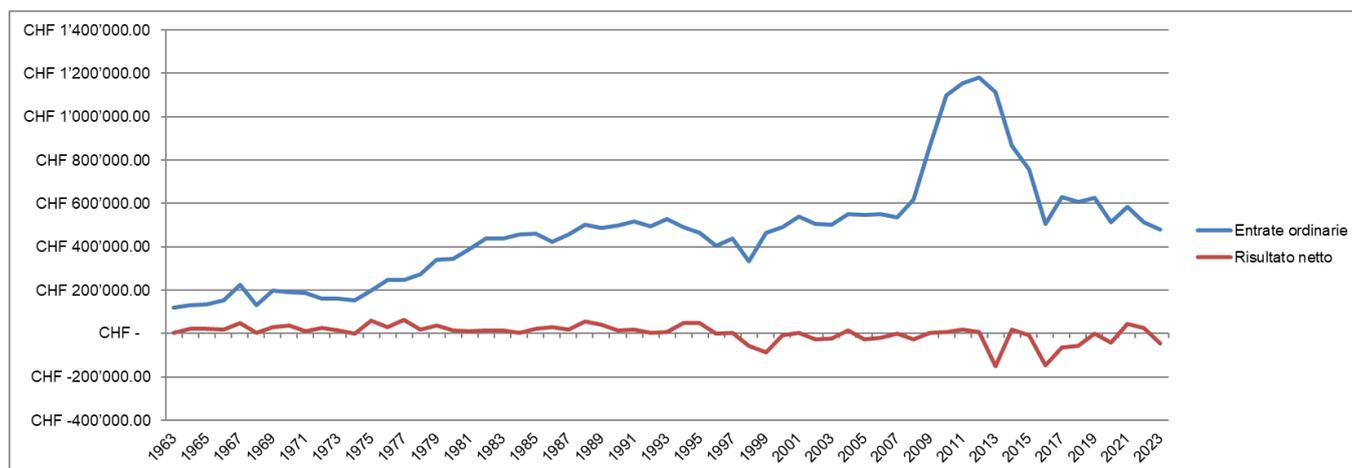


Grafico 2: Evoluzione dei costi e ricavi ordinari dal 2008 ad oggi (valore in franchi)



La commissione amministratrice della Clinica Dentaria comunale, riunita il 12 febbraio 2024, preavvisa il presente Consuntivo 2023 e invita il Consiglio comunale a voler approvare il seguente decreto:

1. Il Consuntivo 2023 della Clinica Dentaria comunale che espone

| | | |
|---|-----------------------|--------------|
| totale dei ricavi complessivo | CHF 521'806.15 | |
| totale delle uscite complessivo | <u>CHF 562'200.09</u> | |
| risultato netto – disavanzo d'esercizio | <u>CHF 40'393.94</u> | è approvato; |

Con ossequio.

per la Clinica Dentaria comunale

Il Presidente:

G. Luppi



Il Segretario:

N. Petri



Allegati:

- Rapporto dell'organo peritale di controllo BDO SA (versione riassuntiva)
- Bilancio al 31.12.2023
- Conto economico riassunto e dettaglio 2023
- Tabelle cespiti al 31.12.2023

Al Municipio del

Comune di Quinto
Clinica dentaria comunale

Relazione sulla revisione del conto consuntivo 2023

(Periodo dal 1.1. - 31.12.2023)

4 marzo 2024
PGA/SSC/qet

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO ESTERNO

Al Municipio del

Comune di Quinto

Clinica dentaria comunale

Relazione sulla revisione del conto consuntivo

Giudizio di revisione

Abbiamo svolto la revisione conformemente al mandato del conto consuntivo della Clinica dentaria comunale di Quinto, costituito dal bilancio al 31 dicembre 2023 e dal conto economico per l'esercizio chiuso in tale data.

A nostro giudizio, l'annesso conto consuntivo è conforme alle prescrizioni di legge cantonali e comunali (Legge organica comunale [LOC], 181.100; Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni [RGFCC], 184.150). Le risultanze scaturite dalla nostra verifica sono indicate nel rapporto di revisione complementare, al quale rimandiamo per le osservazioni di dettaglio.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la nostra revisione del conto annuale conformemente alla Direttiva del 11 novembre 2020 e alla Raccomandazione svizzera di revisione 60 *Revisione e relazione del revisore di conti di Comuni*. Le nostre responsabilità ai sensi di tali norme sono ulteriormente descritte al paragrafo «Responsabilità dell'Organo di controllo esterno per la revisione del conto consuntivo» della nostra relazione. Siamo indipendenti rispetto all'Azienda, conformemente alle disposizioni legali cantonali e comunali e ai requisiti della categoria professionale, e abbiamo adempiuto agli altri nostri obblighi di condotta professionale nel rispetto di tali requisiti.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità del Municipio per il conto consuntivo

Il Municipio è responsabile dell'allestimento di un conto consuntivo in conformità alle disposizioni di legge cantonali e comunali (Legge organica comunale [LOC], 181.100; Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni [RGFCC], 184.150) ed è altresì responsabile dei controlli interni che il Municipio ritiene necessari per permettere l'allestimento di un conto consuntivo che sia esente da anomalie significative imputabili a frodi o errori.

Responsabilità dell'Organo di controllo esterno per la revisione del conto consuntivo

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il conto consuntivo nel suo complesso sia esente da anomalie significative, dovute ad atti delittuosi o errori, e l'emissione di un rapporto che contenga il nostro giudizio di revisione. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione del conto consuntivo eseguita in conformità alle disposizioni di legge cantonali e comunali e alla Raccomandazione di revisione svizzera

60 *Revisione e relazione del revisore di conti di Comuni* individui sempre un'anomalia significativa, qualora esistente. Le anomalie possono risultare da frodi o errori e sono considerate significative qualora ci si possa ragionevolmente attendere che esse, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del conto consuntivo.

Nell'ambito di una revisione contabile conforme alle disposizioni legali cantonali e comunali e alla Raccomandazione di revisione svizzera 60, esercitiamo il giudizio professionale e manteniamo un atteggiamento critico per tutta la durata della revisione. Inoltre:

- individuiamo e valutiamo i rischi di anomalie significative nel conto consuntivo, imputabili a frodi o errori, definiamo ed eseguiamo procedure di revisione in risposta a tali rischi ed acquisiamo elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non identificare un'anomalia significativa dovuta a frodi è più elevato rispetto al rischio di non identificare un'anomalia significativa derivante da errori, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno.
- acquisiamo una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Azienda.
- valutiamo l'appropriatezza dei principi contabili applicati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate, inclusa la relativa informativa.

Comunichiamo al Municipio, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Lamone, 4 marzo 2024

BDO SA



Paolo Gattigo
Revisore responsabile
Perito revisore abilitato



Sandro Scaramella
Perito revisore abilitato

Allegato

- Conto consuntivo

| | | Sostanza iniziale 01.01.2023 | V a r i a z i o n e aumento diminuzione | | Sostanza finale 31.12.2023 |
|----------|---|---------------------------------|---|---------------------|-------------------------------|
| | ATTIVO | 855'779.50 | 1'547'378.75 | 1'565'191.52 | 837'966.73 |
| 10 | BENI PATRIMONIALI | 781'790.20 | 1'547'378.75 | 1'557'073.52 | 772'095.43 |
| 100 | Liquidità e piazzamenti a breve termine | 168'231.70 | 1'009'193.15 | 1'002'478.05 | 174'946.80 |
| 1000 | Cassa | 1'205.20 | 19'409.30 | 17'817.40 | 2'797.10 |
| 1000.000 | Cassa | 1'205.20 | 19'409.30 | 17'817.40 | 2'797.10 |
| 1002 | Banca / Posta | 167'026.50 | 989'783.85 | 984'660.65 | 172'149.70 |
| 1002.000 | CCP 65-2852-2 | 123'777.12 | 483'704.85 | 476'629.92 | 130'852.05 |
| 1002.001 | Banca Stato 4142509C000C | 43'249.38 | 506'079.00 | 508'030.73 | 41'297.65 |
| 101 | Crediti | 33'062.80 | 514'968.25 | 502'839.25 | 45'191.80 |
| 1010 | Crediti per forniture e prestazioni a terzi | 33'062.80 | 514'968.25 | 502'839.25 | 45'191.80 |
| 1010.000 | Crediti per onorari | 33'062.80 | 504'373.90 | 502'839.25 | 34'597.45 |
| 1010.001 | Crediti diversi | | 10'594.35 | | 10'594.35 |
| 1011 | Conti correnti con terzi | | | | |
| 1011.100 | Conto corrente Comune | | | | |
| 104 | Ratei e risconti attivi | 42'410.25 | 23'217.35 | 42'410.25 | 23'217.35 |
| 1041 | RRA Spese per beni e servizi | 42'410.25 | 23'217.35 | 42'410.25 | 23'217.35 |
| 1041.000 | RRA spese per beni e servizi | 42'410.25 | 23'217.35 | 42'410.25 | 23'217.35 |
| 106 | Scorte merci | 22'733.45 | | 9'345.97 | 13'387.48 |
| 1060 | Scorte | 22'733.45 | | 9'345.97 | 13'387.48 |
| 1060.000 | Farmacia | 22'733.45 | | 9'345.97 | 13'387.48 |
| 108 | Investimenti materiali dei BP | 515'352.00 | | | 515'352.00 |
| 1084 | Immobili dei BP | 515'352.00 | | | 515'352.00 |
| 1084.000 | Immobile | 515'352.00 | | | 515'352.00 |
| 14 | BENI AMMINISTRATIVI | 73'989.30 | | 8'118.00 | 65'871.30 |

| | | Sostanza iniziale 01.01.2023 | V a r i a z i o n e aumento diminuzione | | Sostanza finale 31.12.2023 |
|----------|-------------------------------|---------------------------------|---|----------|-------------------------------|
| 140 | Investimenti materiali dei BA | 73'989.30 | | 8'118.00 | 65'871.30 |
| 1406 | Beni mobili dei BA | 73'989.30 | | 8'118.00 | 65'871.30 |
| 1406.900 | Macchine e attrezzi | 73'989.30 | | 8'118.00 | 65'871.30 |

| | | Sostanza iniziale 01.01.2023 | V a r i a z i o n e aumento diminuzione | | Sostanza finale 31.12.2023 |
|----------|--|---------------------------------|---|-------------------|-------------------------------|
| | PASSIVO | 855'779.50 | 854'281.93 | 872'094.70 | 837'966.73 |
| 20 | CAPITALE DI TERZI | 509'453.47 | 827'451.49 | 804'870.32 | 532'034.64 |
| 200 | Impegni correnti | 7'248.21 | 310'394.76 | 286'710.96 | 30'932.01 |
| 2000 | Impegni correnti da forniture o prestazioni di terzi | 4'852.70 | 266'148.36 | 251'534.66 | 19'466.40 |
| 2000.000 | Impegni correnti | 4'852.70 | 211'028.51 | 196'414.81 | 19'466.40 |
| 2000.001 | Cassa cantonale di compensazione AVS/AI/IPG | | 50'110.05 | 50'110.05 | |
| 2000.002 | Helsana assicurazione | | 5'009.80 | 5'009.80 | |
| 2001 | Conti correnti con terzi | 2'395.51 | 44'246.40 | 35'176.30 | 11'465.61 |
| 2001.100 | Conto corrente Comune | 2'395.51 | 44'246.40 | 35'176.30 | 11'465.61 |
| 2003 | Acconti da terzi | | | | |
| 2003.000 | Acconti da terzi | | | | |
| 201 | Impegni a breve termine | 500'000.00 | 500'000.00 | 500'000.00 | 500'000.00 |
| 2010 | Impegni verso intermediari finanziari | 500'000.00 | 500'000.00 | 500'000.00 | 500'000.00 |
| 2010.000 | Prestito BSCT (500k, 0.3%, scad. 30.12.2022) | | | | |
| 2010.001 | Prestito BSCT (500k, 1.55%, scad. 29.12.2023) | 500'000.00 | | 500'000.00 | |
| 2010.002 | Prestito BSCT (500k, 2.23%, scad. 30.12.2024) | | 500'000.00 | | 500'000.00 |
| 204 | Ratei e risconti passivi (RRP) | 2'205.26 | 17'056.73 | 18'159.36 | 1'102.63 |
| 2041 | RRP Spese per beni e servizi | 2'205.26 | 1'102.63 | 2'205.26 | 1'102.63 |
| 2041.000 | RRP spese per beni e servizi | 2'205.26 | 1'102.63 | 2'205.26 | 1'102.63 |
| 2049 | Altre RRP del Conto economico | | 15'954.10 | 15'954.10 | |
| 2049.000 | Partite di giro | | 15'954.10 | 15'954.10 | |
| 29 | CAPITALE PROPRIO | 346'326.03 | 26'830.44 | 67'224.38 | 305'932.09 |
| 296 | Riserve da rivalutazione dei beni patrimoniali | | | | |
| 2960 | Riserve da rivalutazione dei beni patrimoniali | | | | |
| 2960.000 | Riserve da rivalutazione dei beni patrimoniali | | | | |

| | | Sostanza iniziale 01.01.2023 | V a r i a z i o n e | | Sostanza finale 31.12.2023 |
|----------|---|---------------------------------|---------------------|-------------|-------------------------------|
| | | | aumento | diminuzione | |
| 299 | Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio | 346'326.03 | 26'830.44 | 67'224.38 | 305'932.09 |
| 2990 | Risultato annuale | 26'830.44 | | 67'224.38 | -40'393.94 |
| 2990.000 | Risultato annuale | 26'830.44 | | 67'224.38 | -40'393.94 |
| 2999 | Risultati cumulati degli anni precedenti | 319'495.59 | 26'830.44 | | 346'326.03 |
| 2999.000 | Risultati cumulati degli anni precedenti | 319'495.59 | 26'830.44 | | 346'326.03 |

| | | Sostanza iniziale 01.01.2023 | V a r i a z i o n e aumento diminuzione | | Sostanza finale 31.12.2023 |
|--|----------------|---------------------------------|---|--|-------------------------------|
| | TOTALE ATTIVO | | | | 837'966.73 |
| | TOTALE PASSIVO | | | | 837'966.73 |

| CONTO ECONOMICO | | Consuntivo 2023 | | Preventivo 2023 | | Consuntivo 2022 | |
|---|--|-----------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 1 | Gestione Clinica dentaria netto costi | 524'956.29 | 480'970.50 43'985.79 | 554'930.00 | 543'100.00 11'830.00 | 521'855.36 | 512'582.10 9'273.26 |
| 2 | Gestione immobile netto ricavi | 37'243.80 3'591.85 | 40'835.65 | 22'000.00 19'680.00 | 41'680.00 | 5'932.25 36'103.70 | 42'035.95 |
| 3 | Diversi | | | 2'000.00 | 2'000.00 | | |
| TOTALE SPESE E RICAVI PREVISIONE D'ESERCIZIO | | 562'200.09 | 521'806.15 | 578'930.00 5'850.00 | 584'780.00 | 527'787.61 | 554'618.05 |
| RISULTATO D'ESERCIZIO TOTALI | | 562'200.09 | 40'393.94 562'200.09 | 584'780.00 | 584'780.00 | 26'830.44 554'618.05 | 554'618.05 |

| CONTO ECONOMICO | | Consuntivo 2023 | | Preventivo 2023 | | Consuntivo 2022 | |
|-----------------|--------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 1 | Gestione Clinica dentaria | | | | | | |
| 110 | Stipendi e retribuzioni | | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 110.3000.000 | Indennità Commissione | 1'700.00 | | 2'000.00 | | 1'840.00 | |
| 110.3010.000 | Stipendio medico dentista | 147'575.00 | | 157'000.00 | | 145'000.00 | |
| 110.3010.001 | Stipendio personale | 139'817.60 | | 135'000.00 | | 149'205.20 | |
| | <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| | <i>Totale spese correnti</i> | 289'092.60 | | 294'000.00 | | 296'045.20 | |
| | Saldo | | 289'092.60 | | 294'000.00 | | 296'045.20 |
| 111 | Oneri sociali e assicurazioni | | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 111.3050.000 | Contributi AVS, AI, IPG, AD | 19'938.21 | | 20'000.00 | | 20'291.03 | |
| 111.3052.000 | Contributi alla cassa pensione | 17'888.55 | | 18'000.00 | | 14'736.60 | |
| 111.3053.000 | Premi assicurazione infortuni | 1'095.06 | | 1'100.00 | | 1'050.88 | |
| 111.3054.000 | Contributi AF | 5'306.60 | | 5'500.00 | | 5'685.00 | |
| 111.3055.000 | Premi assicurazione malattia | 3'151.85 | | 2'500.00 | | 3'222.40 | |
| | RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| 111.4260.000 | Rimborsi per spese del personale | | 485.15 | | 2'000.00 | | 923.35 |
| | <i>Totale ricavi correnti</i> | | 485.15 | | 2'000.00 | | 923.35 |
| | <i>Totale spese correnti</i> | 47'380.27 | | 47'100.00 | | 44'985.91 | |
| | Saldo | | 46'895.12 | | 45'100.00 | | 44'062.56 |
| 112 | Gestione operativa | | | | | | |

| CONTO ECONOMICO | Consuntivo 2023 | | Preventivo 2023 | | Consuntivo 2022 | |
|------------------------|--|-----------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 112.3090.000 | Spese formazione personale | 5'278.48 | 5'000.00 | | 530.00 | |
| 112.3099.000 | Altre spese per il personale | 1'605.57 | 1'000.00 | | 1'067.90 | |
| 112.3100.000 | Materiale d'ufficio | 712.45 | 3'000.00 | | 2'525.95 | |
| 112.3101.000 | Materiale protetico ausiliario | | | | 348.95 | |
| 112.3101.001 | Materiale di consumo | | | | 4'226.35 | |
| 112.3101.002 | Profilassi e medicinali | | | | 19'734.90 | |
| 112.3101.003 | Materiale di pulizia | 1'335.15 | 3'000.00 | | 1'571.40 | |
| 112.3101.004 | Materiale di consumo e medicinali | 31'162.17 | 30'000.00 | | | |
| 112.3111.000 | Spese per arredamento | | 1'000.00 | | | |
| 112.3120.000 | Consumo energia e spese di riscaldamento | 8'565.65 | 12'000.00 | | 12'193.80 | |
| 112.3120.001 | Consumo acqua potabile | 383.35 | 380.00 | | 383.35 | |
| 112.3120.002 | Tassa rifiuti | 536.35 | 550.00 | | 452.35 | |
| 112.3130.000 | Odontotecnica | 59'459.25 | 70'000.00 | | 66'553.75 | |
| 112.3130.001 | Spese telefoniche | 1'919.40 | 2'300.00 | | 1'911.40 | |
| 112.3130.002 | Spese postali e bancarie | 2'405.63 | 3'000.00 | | 2'742.55 | |
| 112.3130.003 | Prestazioni del personale contabile comunale | 10'000.00 | 20'000.00 | | 20'000.00 | |
| 112.3130.004 | Prestazioni dal servizio esterno comunale | 2'500.00 | 2'500.00 | | 2'500.00 | |
| 112.3130.005 | Spese esecutive | 468.95 | 500.00 | | 308.55 | |
| 112.3132.000 | Revisione contabile | 861.60 | 900.00 | | 1'184.70 | |
| 112.3134.000 | Assicurazione stabili e cose | 4'575.35 | 5'000.00 | | 4'518.25 | |
| 112.3137.000 | Imposte | | | | | |
| 112.3153.000 | Manutenzione apparecchi informatici | 3'574.20 | 5'000.00 | | 2'938.60 | |
| 112.3156.000 | Manutenzione apparecchiature mediche | 5'177.49 | 5'000.00 | | 1'325.75 | |
| 112.3170.000 | Spese di rappresentanza | 610.90 | 1'000.00 | | 712.95 | |
| 112.3181.000 | Perdite effettive su crediti | 6'599.00 | 1'000.00 | | 2'663.60 | |
| 112.3199.000 | Altre spese d'esercizio | 757.95 | 2'000.00 | | 3'056.75 | |
| 112.3401.000 | Interessi prestito BSCT (500k,0.3%,scad. 30.12.22) | | | | 1'516.67 | |
| 112.3401.001 | Interessi prestito BSCT (500k,1.55%,scad.29.12.23) | 7'814.59 | 7'500.00 | | 21.53 | |
| 112.3401.002 | Interessi prestito BSCT (500k,2.23%,scad.30.12.24) | 61.94 | | | | |
| 112.3920.000 | Addebiti interni pigione commerciale | 24'000.00 | 24'000.00 | | 24'000.00 | |
| RICAVI CORRENTI | | | | | | |

CONTO ECONOMICO

| | Consuntivo 2023 | | Preventivo 2023 | | Consuntivo 2022 | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 112.4220.000 Ricavi da onorari | | 479'859.80 | | 540'000.00 | | 511'304.80 |
| 112.4290.000 Recupero da debitori + UEF | | 396.65 | | 1'000.00 | | 81.65 |
| 112.4309.000 Altri ricavi d'esercizio | | 21.00 | | | | 2.80 |
| 112.4699.000 Ridistribuzione tassa sul CO2 | | 207.90 | | 100.00 | | 269.50 |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | 480'485.35 | | 541'100.00 | | 511'658.75 |
| <i>Totale spese correnti</i> | 180'365.42 | | 205'630.00 | | 178'990.00 | |
| Saldo | 300'119.93 | | 335'470.00 | | 332'668.75 | |
| 113 Ammortamenti | | | | | | |
| SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 113.3300.600 Ammort. pian. di beni mobili dei BA | 8'118.00 | | 8'200.00 | | 1'834.25 | |
| <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| <i>Totale spese correnti</i> | 8'118.00 | | 8'200.00 | | 1'834.25 | |
| Saldo | | 8'118.00 | | 8'200.00 | | 1'834.25 |

| CONTO ECONOMICO | | Consuntivo 2023 | | Preventivo 2023 | | Consuntivo 2022 | |
|-----------------|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 2 | Gestione immobile | | | | | | |
| 220 | Gestione immobile | | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 220.3143.000 | Manutenzione giardino | 700.00 | | 2'000.00 | | 720.00 | |
| 220.3430.000 | Manutenzione immobile | 36'543.80 | | 20'000.00 | | 5'212.25 | |
| | RICAVI CORRENTI | | | | | | |
| 220.4430.000 | Pigioni | | 13'680.00 | | 13'680.00 | | 12'480.00 |
| 220.4439.000 | Spese accessorie | | 3'155.65 | | 4'000.00 | | 5'555.95 |
| 220.4920.000 | Accrediti interni pigione commerciale | | 24'000.00 | | 24'000.00 | | 24'000.00 |
| | <i>Totale ricavi correnti</i> | | 40'835.65 | | 41'680.00 | | 42'035.95 |
| | <i>Totale spese correnti</i> | 37'243.80 | | 22'000.00 | | 5'932.25 | |
| | Saldo | 3'591.85 | | 19'680.00 | | 36'103.70 | |

| CONTO ECONOMICO | | Consuntivo 2023 | | Preventivo 2023 | | Consuntivo 2022 | |
|------------------------|----------------------------------|-----------------|--------|-----------------|----------|-----------------|--------|
| | | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi | Spese | Ricavi |
| 3 | Diversi | | | | | | |
| 330 | Diversi | | | | | | |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 330.3130.006 | Manifestazioni culturali e varie | | | 1'000.00 | | | |
| 330.3636.000 | Contributi a società sportive | | | 1'000.00 | | | |
| | <i>Totale ricavi correnti</i> | | | | | | |
| | <i>Totale spese correnti</i> | | | 2'000.00 | | | |
| | Saldo | | | | 2'000.00 | | |

| | | Valore di acquisizione netto | Ammortamenti cumulati al 01.01.2023 | Valore di bilancio al 01.01.2023 | ammortam. anno | Ammort. non pianificati | Uscite per. investimenti | Entrate per inv. o trasf. ai BP | Valore di bilancio al 31.12.2023 |
|------------|--------------------------------------|------------------------------------|---|--|-------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|--|
| 140 | Investimenti materiali dei BA | 75'823.55 | | | 8'118.00 | | | | |
| 1406.900 | Macchine e attrezzi | 75'823.55 | 1'834.25 | 73'989.30 | 8'118.00 | | | | 65'871.30 |
| 1406900 | Macchina sterilizzazione | 6'468.85 | | | 1'078.15 | | | | |
| 1406901 | Sigillatrice a scorrimento | 2'300.70 | | | 287.60 | | | | |
| 1406902 | Apparecchio radiografico | 4'216.45 | | | 468.50 | | | | |
| 1406903 | Riunito | 62'837.55 | | | 6'283.75 | | | | |

| | | Valore al 01.01.2023 | aumenti / diminuzioni | Correzioni di valore | Valore al 31.12.2023 |
|------------|--------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 108 | Investimenti materiali dei BP | 515'352.00 | | | 515'352.00 |
| 1084.000 | Immobile | 515'352.00 | | | 515'352.00 |
| | | 515'352.00 | | | 515'352.00 |