



COMUNE DI MELIDE

MUNICIPIO

Melide, 25 maggio 2010

MESSAGGIO MUNICIPALE N° 1053

accompagnante i bilanci consuntivi 2009 dell'Amministrazione comunale e dell'Azienda comunale dell'acqua potabile

Al
Consiglio Comunale
del Comune di Melide

Signor Presidente, Signore e Signori Consiglieri

Con il presente messaggio sottoponiamo alla vostra approvazione i conti consuntivi dell'Amministrazione comunale e dell'Azienda comunale dell'acqua potabile chiusi al 31 dicembre 2009.

I conti dell'esercizio 2009 hanno registrato un totale di spese correnti di Fr. 6'700'587.46, comprensive di ammortamenti amministrativi per Fr. 903'172.10, e di ricavi ammontanti a Fr. 6'374'976.85, ciò che determina un disavanzo d'esercizio di Fr. 325'610.61 e che porta ad un autofinanziamento pari a Fr. 577'561.49.

Premettendo che durante l'anno contabile l'onere netto per investimenti è stato di Fr. 325'078.80, il disavanzo totale registrato si attesta a Fr. – 252'482.69.

Questo risultato, malgrado sia un disavanzo, sorprende positivamente, soprattutto alla luce degli oltre 900'000 franchi di deficit previsti in sede di preventivo. Questo risultato conseguito è dunque, alla pari dei risultati degli anni contabili precedenti, nettamente migliore rispetto ai risultati stimati e impostati in sede di preventivo.

Con il presente messaggio il Municipio intende chiarire quali sono le ragioni che hanno portato ad una riduzione della perdita in sede di consuntivo e quali saranno gli impatti di questo risultato sui bilanci del futuro più prossimo (2010-2011) nel contesto di crisi/crescita economica che in molti comuni ha gravato profondamente sulle finanze pubbliche.

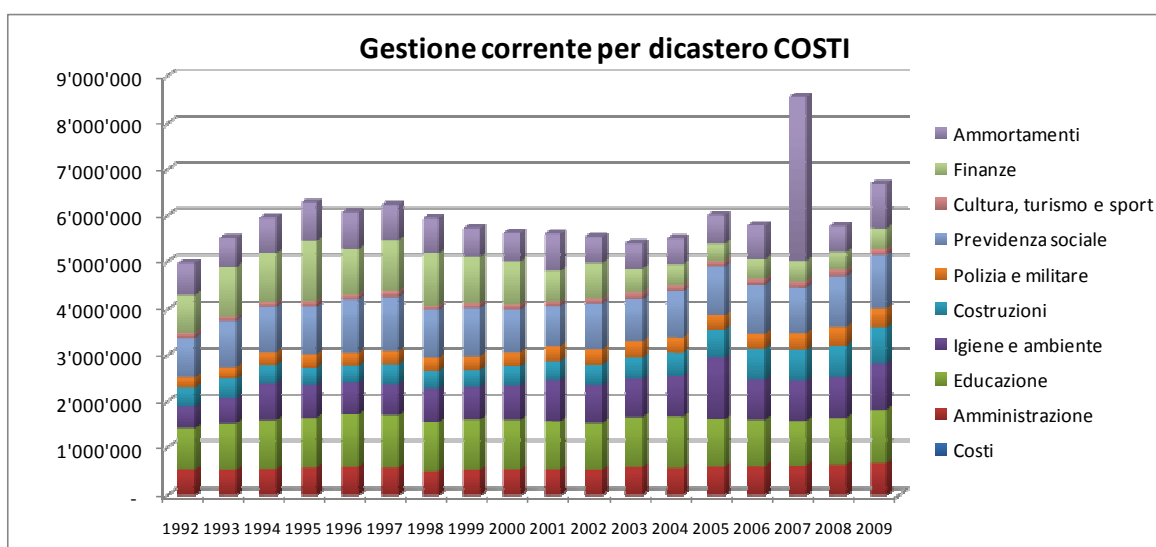
L'oramai canonica tabella sottostante ci permette di illustrare in forma sintetica i dati finali dell'esercizio passato, raffrontati con il preventivo approvato il 31 marzo 2009 e con quelli relativi all'anno 2008 già approvati dal vostro consesso.

L'indicazione del gettito è separata in due componenti, segnatamente quella impostata per l'anno di gestione e quella delle sopravvenienze d'imposta.

	<u>Preventivo 2009</u>	<u>Consuntivo 2009</u>	<u>Consuntivo 2008</u>
Spese correnti	6'481'850.00	6'700'587.46	5'779'664.08
Ricavi correnti	<u>2'027'200.00</u>	<u>2'454'885.59</u>	<u>2'166'868.43</u>
Fabbisogno	<u>4'454'650.00</u>	4'245'701.87	3'612'795.65
Gettito anno di gestione		3'265'000.00	3'224'000.00
Gettito sopravvenienze		<u>653'996.16</u>	<u>734'503.42</u>
Avanzo		<u>-325'610.61</u>	<u>345'707.77</u>

Come riassunto dalla tabella, l'anno contabile 2009 ha fatto registrare spese correnti superiori alla previsione di Fr. 218'737.- che equivale al 3.3%. D'altro canto hanno fatto registrare un'analogia evoluzione anche le entrate correnti (dunque al netto delle imposte su PG e PF) che si sono rivelate superiori di Fr. 427'000.- rispetto a quanto preventivato. A questa prima osservazione possiamo dunque ricondurre Fr. 200'000 dei Fr. 600'000 di differenza tra preventivo e consuntivo (che equivale anche alla differenza di fabbisogno).

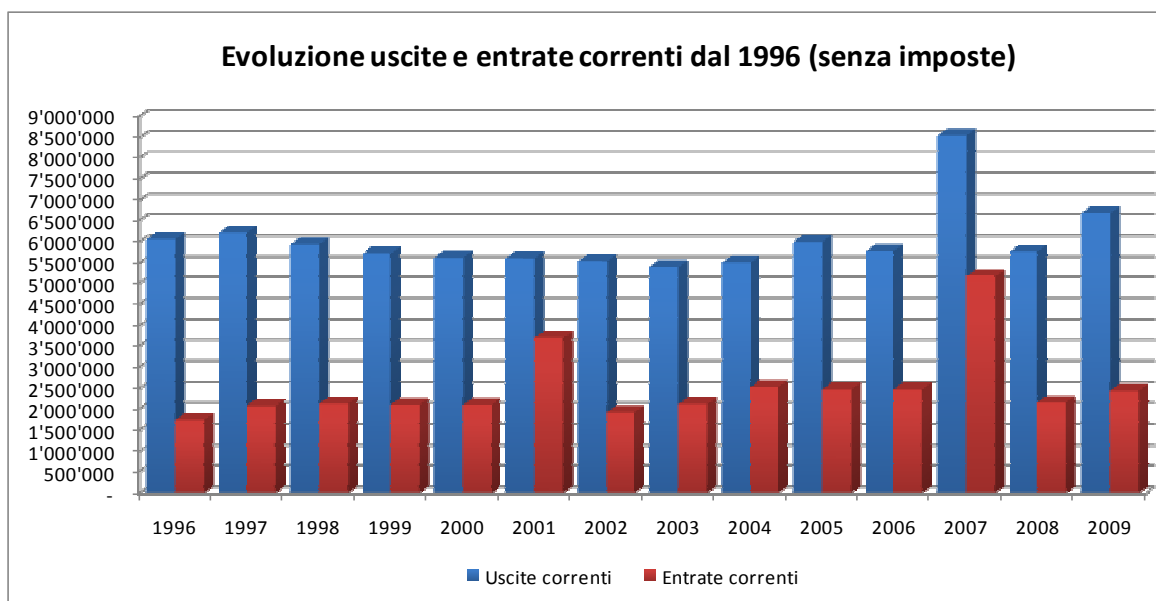
Con l'aiuto del grafico seguente possiamo affermare che l'aumento dei costi correnti è da ricondurre principalmente al tasso di ammortamento maggiore, nonché a maggiori uscite nel settore dell'educazione. Come si potrà vedere nell'esame dettagliato dei dicasteri, l'aumento dei costi relativi all'educazione deriva dall'aumento delle sezioni della scuola elementare.



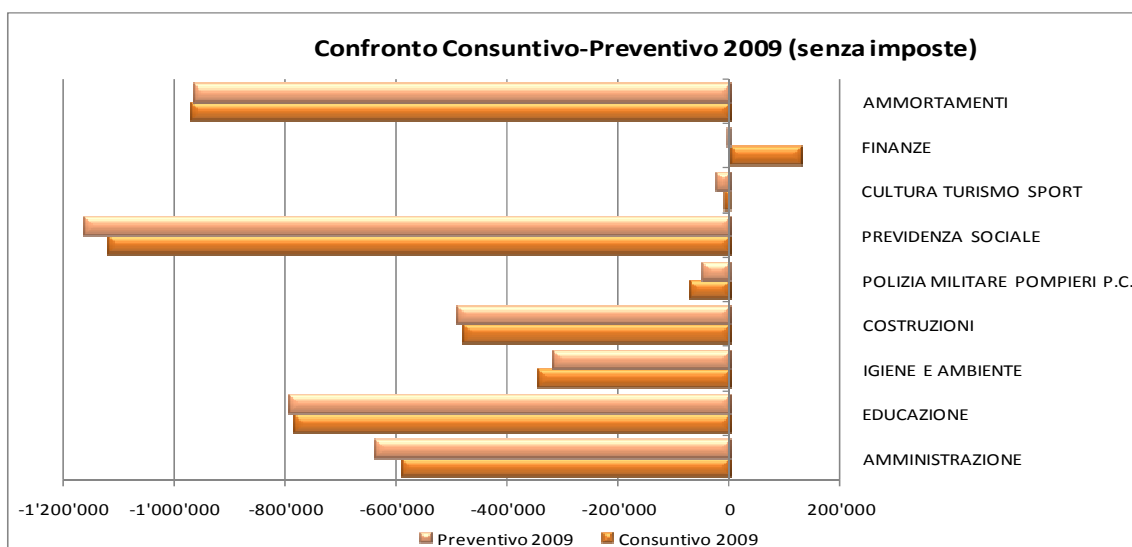
Osservando il grafico si possono fare alcune considerazioni interessanti:

- Il dicastero che nel corso degli anni ha subito le variazioni maggiori è quello "Finanze". L'andamento è tuttavia prevedibile, senza cambiamenti repentini e deriva dagli interessi passivi sul debito. Questa voce ha raggiunto livelli importanti negli anni '90, in presenza di un debito pubblico molto elevato e del costo del denaro molto alto. Si nota molto bene come al diminuire del debito pubblico tra il 1995 e il 2003 (e dunque degli interessi passivi) anche il livello assoluto dei costi è diminuito.
- L'anno 2007 è stato caratterizzato da un livello di ammortamenti molto alto in seguito alle entrate straordinarie di una tassazione speciale. Le entrate hanno permesso un ammortamento straordinario.

L'evoluzione delle entrate/uscite correnti nel corso degli ultimi anni e dunque il fabbisogno del Comune (scarto tra le due colonne) sono riassunti nel seguente grafico:



Di seguito viene presentata la composizione del fabbisogno a preventivo e a consuntivo. Differentemente rispetto a quanto fatto registrare negli ultimi anni, dove regolarmente tutti i dicasteri, ad eccezione del dicastero finanze, hanno rispettato il preventivo e hanno contribuito a raggiungere un risultato migliore di quanto previsto, nel 2009 vi sono stati alcuni saldi negativi, in particolare per i dicasteri "Igiene e ambiente", "Polizia militare e pompieri PC" e "Ammortamenti".

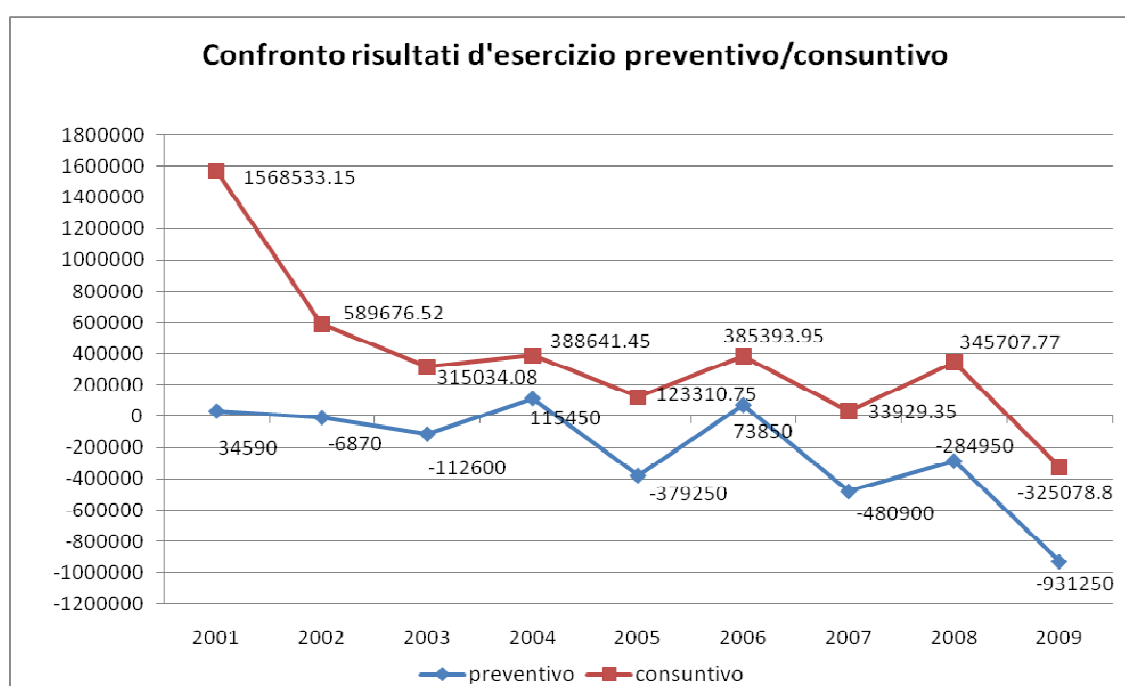


Per i dettagli rinviamo alla parte di messaggio che prende in esame i singoli dicasteri.

Il disavanzo di esercizio previsto si è dunque, sebbene in misura nettamente minore, verificato nei fatti. Da 12 anni a questa parte, il Comune non conosceva più cifre rosse in sede di consuntivo. Questo ha permesso negli anni passati di ricostituire il capitale proprio che negli anni '90 era stato addirittura negativo. L'importante capitale proprio accumulato permette ora di assorbire senza alcun problema la perdita d'esercizio.

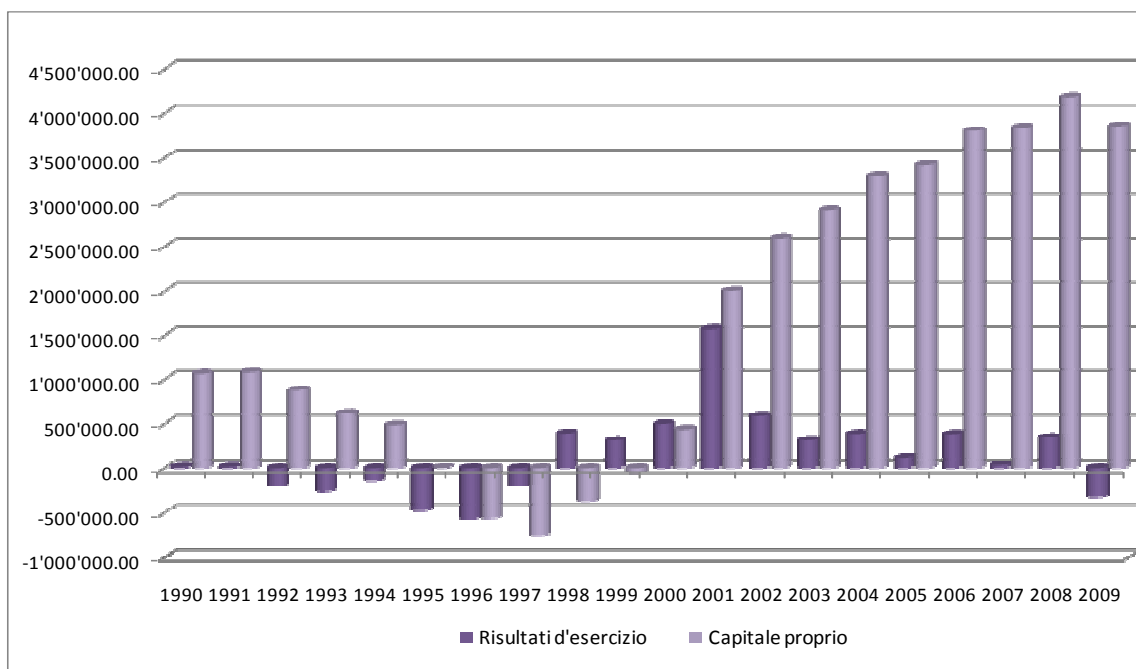
La perdita risultante dalla gestione 2009 è parte preventivata di un riassetto strutturale del bilancio previsto entro il periodo contabile 2011. Ciò permette di contestualizzare i risultati ottenuti secondo una precisa "tabella di marcia" e non secondo valori assoluti. Alla luce di queste osservazioni si impone dunque una valutazione estremamente positiva della situazione finanziaria del Comune e l'obiettivo fissato per il 2011 potrebbe essere raggiunto anticipatamente.

Negli ultimi anni si è verificato spesso un risultato migliore rispetto al preventivo: la variazione ha raggiunto in tempi addietro oltre 1 milione e mezzo e, nella maggior parte dei casi, si aggirava attorno ai Fr. 400'000.-. Questo fatto scaturisce da una valutazione prudentiale del gettito in fase di preventivo e tale politica si giustifica in particolare in presenza di incognite congiunturali importanti come la recente crisi, anche se il nostro Comune non è soggetto a fluttuazioni marcate in questo senso.



Sebbene le differenze tra preventivo e consuntivo risultino relativamente costanti, è di primaria importanza ricondurre gli scarti alle cause che hanno determinato la differenza. Queste cause variano (anche di molto) ogni anno e dunque la "soddisfazione" dell'esecutivo dipende in larga misura dall'origine di un risultato positivo e non dal risultato in se stesso. Per quanto riguarda il periodo contabile in esame abbiamo in precedenza ricondotto circa Fr. 200'000 a maggiori entrate correnti (extragettilo). Dopo i grafici seguenti, che illustrano in un colpo d'occhio l'andamento finanziario negli ultimi anni, ci concentreremo sull'analisi del gettito.

	Risultati d'esercizio	Capitale proprio
1996	-571'540.35	-565'679.47
1997	-199'869.88	-765'549.35
1998	394'380.23	-371'169.12
1999	311'701.03	-59'468.09
2000	496'696.90	437'228.81
2001	1'568'533.15	2'005'761.96
2002	589'676.52	2'595'438.48
2003	315'034.08	2'910'472.56
2004	388'641.45	3'299'114.01
2005	123'310.75	3'422'424.76
2006	385'393.95	3'807'818.71
2007	33'929.35	3'841'748.06
2008	345'707.77	4'187'455.83
2009	-325'610.37	3'861'845.46



IL GETTITO

In questo capitolo troveremo la seconda ragione che spiega il risultato più positivo del previsto. Anche per l'anno corrente sottolineiamo che, anche a causa della mancanza dei dati relativi al gettito cantonale, i dati in nostro possesso non permettono un'analisi troppo approfondita. Come di consueto la certezza relativa al gettito si ha soltanto dopo 2-3 anni. Solo allora si potrà verificare con precisione se quanto stimato (impostato) in sede di consuntivo si è effettivamente verificato. Dunque, nel 2009 si è in grado di decifrare con precisione unicamente i gettiti relativi agli anni 2005-2006 (e in parte 2007). Ed esattamente in questi anni si trova anche la spiegazione per il buon risultato nel 2009.

Secondo gli accertamenti dei gettiti precedenti, le entrate relative agli anni 2005-2007 sono migliori rispetto a quanto assunto allora. Quando con certezza si può stabilire lo

scarto tra gettito impostato a consuntivo e gettito effettivo (quanto incassato effettivamente dal Comune), la differenza deve essere registrata contabilmente e impatta dunque sul conto economico dell'anno di registrazione. Durante il 2009 si sono potuti accertare sopravvenienze di imposte per un importo di ben Fr. 653'996.16. La cifra si compone nel seguente modo:

Sopravvenienze relative alle persone fisiche	521'095.82
Sopravvenienze relative alle persone giuridiche	126'174.74
Sopravvenienze relative alle imposte immobiliari	4'702.40
Sopravvenienze relative alle imposte personali	<u>2'023.20</u>
Totale	<u>653'996.16</u>

Gli importi, relativi a periodi contabili precedenti, sono stati contabilizzati nel 2009 e hanno favorito positivamente il risultato d'esercizio. A titolo di paragone, possiamo ricordare che le sopravvenienze di imposta contabilizzate nel 2008 erano ancora maggiori e superavano i Fr. 730'000.-.

Per quanto riguarda l'impostazione del gettito relativo al periodo in esame, i valori non si distanziano sostanzialmente da quelli proposti nell'anno precedente. Ciò vale in particolare per le persone giuridiche, le quali riflettono maggiormente l'andamento economico generale.

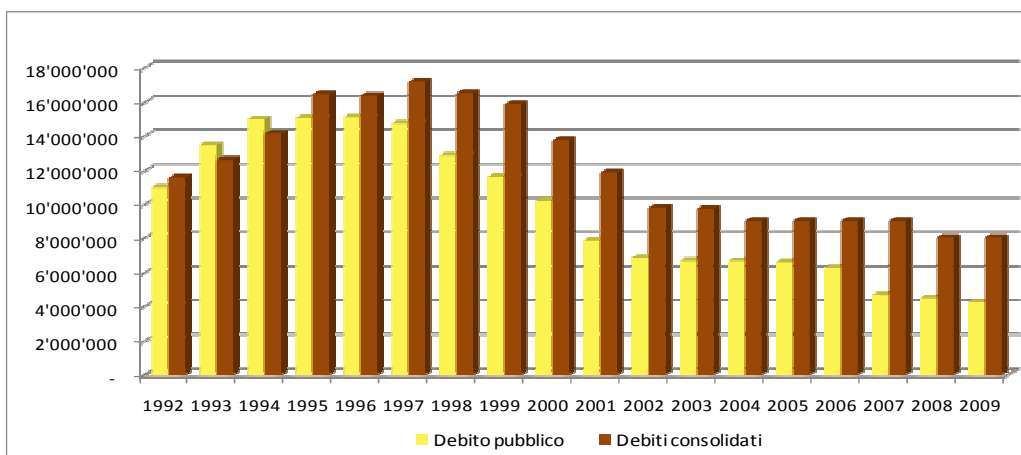
Il gettito per l'anno in esame si compone di:

- Persone fisiche Fr. 2'920'000.-
- Persone giuridiche Fr. 120'000.-
- Imposte personali Fr. 25'000.-
- Imposte immobiliari Fr. 200'000.-

Sommando i diversi importi si ottiene il gettito impostato per l'anno 2009, che si attesta Fr. 3'265'000.- in leggero rialzo rispetto al 2008 quando lo stesso era di Fr. 3'224'000.-.

IL DEBITO PUBBLICO

Come secondo obiettivo finanziario della legislatura, oltre al riassetto strutturale dei conti, il Municipio si è prefissato una riduzione del debito pubblico. L'aumento del tasso di ammortamento dovrà contribuire nei prossimi anni a questa causa. Nel frattempo, i segnali sono incoraggianti: anche nel 2009 il debito pubblico è diminuito, sia in valori assoluti, sia in valori pro capite (circa Fr. 2'520.00 pro capite):



A costo di essere ripetitivi, occorre sottolineare l'importanza dell'evoluzione positiva del debito pubblico. Oltre a sfuggire a logiche di aggregazioni comunali sulla base di motivi finanziari, nei prossimi anni il Comune di Melide potrà permettersi investimenti di una certa entità, senza ricorso eccessivo a prestiti da terzi, con evidenti risparmi sui relativi onerosi interessi. Questo margine di manovra risulterà utile in vista dei progetti attualmente in fase di elaborazione che potrebbero richiedere uno sforzo finanziario importante e sostenibile soltanto grazie a delle buone fondamenta.

Sul fronte dei debiti consolidati non ci sono novità di rilievo. Durante il periodo contabile 2009 non sono scaduti prestiti e non sono stati accesi nuovi crediti. La voce "debiti consolidati" rimane Fr. 8'000'000.-. Cogliamo l'occasione per riportare la tabella inerente i debiti a medio e lungo termine, con l'indicazione del relativo periodo di validità.

Debiti a medio e lungo termine

Ente creditizio	Durata	Importo 1.1.2009	Importo 31.12.2009
CECS	2002-2010	3'000'000.-	3'000'000.-
PostFinance	2005-2015	3'000'000.-	3'000'000.-
UBS SA	2006-2016	1'000'000.-	1'000'000.-
UBS SA	2007-2017	1'000'000.-	1'000'000.-

Dalla tabella si può rilevare che durante l'anno in corso giungerà a scadenza un debito di Fr. 3'000'000.-. In questo caso la situazione congiunturale gioca a favore dei conti comunali, considerato il livello basso dei tassi di interesse.

GLI INDICATORI FINANZIARI

Dallo scorso anno, in sede di consuntivo, il Municipio presenta gli indicatori finanziari attualizzati agli ultimi dati disponibili con una breve considerazione, al fine di inquadrare e riassumere ancora meglio la situazione economica del Comune.

Verranno illustrati i 10 indicatori finanziari più utilizzati nell'analisi di bilancio della contabilità di un ente pubblico. Gli indicatori, oltre a riassumere concisamente lo stato di salute delle finanze comunali, sono ancora più interessanti se confrontati con i medesimi di altri comuni del nostro Cantone. A questo proposito rinviamo il Consigliere comunale alle pubblicazioni annuali della Sezione degli enti locali al seguente indirizzo web:
<http://www.ti.ch/DI/DI/SezEL/Uffgf/statfinanziaria.asp?menu=2>

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Copertura delle spese correnti	28.2	10.6	5.8	7.1	2.1	6.7	0.4	6.0	-4.9
[(ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti - spese correnti senza addebiti interni e riversamenti) / spese correnti senza addebiti interni e riversamenti] x 100 Scala di valutazione: sufficiente - positivo >0% disavanzo moderato -2,5% - 0% disavanzo importante <-2,5%									
Amm. beni amministrativi	7.4	5.6	5.6	5.8	5.8	7.1	36.0	6.1	10.8
[(ammortamenti amministrativi ordinari e supplementari) / (beni amministrativi ad inizio anno senza partecipazioni)] x 100 Scala di valutazione: limite tecnico auspicabile =10% limite minimo di legge 5%									
Quota degli interessi	1.7	2.6	1.0	-6.9	-0.6	-0.5	-0.6	-1.1	-2.3
(interessi netti / ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti) x 100 Scala di valutazione: bassa <1% media 1% - 3% alta 3% - 5% eccessiva >5%									

Quota degli oneri finanziari	12.2	11.2	9.8	2.1	8.4	10.7	7.6	7.1	11.9
(interessi netti e ammortamenti amministrativi / ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti) x 100 Scala di valutazione: bassa <3% media 3% - 10% alta 10% - 18% eccessiva >18%									
Grado di autofinanziamento	-6'547	637.8	129.7	100.5	110.3	149.6	183.3	131.8	177.7
(autofinanziamento / investimenti netti) x 100 Scala di valutazione: buono >80% sufficiente 60% - 80% debole <60%									
Capacità di autofinanziamento	32.5	18.2	14.3	15.6	11.1	17.4	41.1	13.8	9.1
(autofinanziamento/ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti) x 100 Scala di valutazione: buona >15% sufficiente 8% - 15% debole <8%									
Debito pubblico pro capite in fr.	5'164	4'517	4'100	3'973	3'898	3'673	2'782	2'677	2'526
debito pubblico / popolazione finanziaria Scala di valutazione: debole <2.000 fr. medio fr. 2.000 - fr. 4.000 elevato fr. 4.000 - fr. 6.000 eccessivo > fr. 6.000									
Quota di capitale proprio	12.9	18.4	20.0	20.7	21.3	22.4	23.2	26.7	29.1
(capitale proprio / totale dei passivi) x 100 Scala di valutazione: eccessiva >40% buona 20% - 40% media 10% - 20% debole <10%									
Quota di indebitamento lordo	166.0	156.8	165.9	153.1	145.5	145.5	103.1	126.1	127.1
(debiti a breve e medio termine e per gestioni speciali / ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti) x 100 Scala di valutazione: molto buona <50% buona 50% - 100% discreta 100% - 150% alta 150% - 200% critica 200% - 300%									
Quota degli investimenti	6.3	6.0	12.0	31.0	11.6	16.3	30.6	12.0	5.4
(investimenti lordi / spese di gestione corrente senza ammortamenti e addebiti interni e riversamenti + uscite di investimento) x 100 Scala di valutazione: molto alta >30% elevata 20% - 30% media 10% - 20% ridotta <10%									
Moltiplicatore politico	90	90	90	85	85	85	80	80	80

L'utilizzo degli indicatori è particolarmente diffuso nelle contabilità di una certa complessità (pensiamo in particolare a grandi multinazionali con diverse filiali, ma anche alla contabilità di un Cantone o della Confederazione), per riassumere in poche cifre diverse proporzioni che risultano essere determinanti per la sostenibilità a lungo termine dei conti.

A livello comunale, questi indici vengono spesso utilizzati per rendere attenti gli addetti ai lavori di problemi di natura strutturale relativi al bilancio, ma anche per poter confrontare i conti delle diverse collettività territoriali.

Un risultato d'esercizio a bilancio non è garanzia di conti sani e sostenibili nel tempo. A titolo esplicativo, possiamo citare l'esempio di un comune che presenta costantemente utili importanti, ma che non ammortizza adeguatamente i propri investimenti (e permette quindi al risultato d'esercizio di essere apparentemente migliore). Il Comune in questione potrà presentare dei conti positivi, ma si ritroverà in serie difficoltà al momento di investire in nuovi progetti.

In generale, nel corso degli ultimi 10 anni si è assistito ad un miglioramento di ogni indicatore finanziario. I risultati d'esercizio ottenuti possono essere considerati uno specchio del miglioramento dei conti comunali.

Concludendo la parte generale del presente messaggio, proponiamo la consueta tabella riassuntiva dei principali dati finanziari relativi al 2009, con il confronto dell'anno precedente.

	31.12.2009	31.12.2008	Diff. 2008/2009
Liquidità	1'459'019.75	2'028'148.99	-569'129.24
Debiti corto termine	0.00	-380'334.58	-380'334.58
Debiti lungo termine	8'000'000.00	8'000'000.00	0.00
Debito pubblico totale	4'200'146.34	4'452'629.03	-252'482.69
Debito pubblico pro-capite	2'525.64	2'659.87	-134.23
Capitale proprio	3'861'845.22	4'187'455.83	-325'610.61
Utile / perdita d'esercizio	-325'610.61	345'707.77	-671'318.38
Popolazione finanziaria	1663 (2008)	1663 (2008)	
Gettito impostato	3'265'000.00	3'224'000.00	41'000.00
Sopravvenienze imposte	653'996.16	734'503.42	-80'507.26
Spese totali	6'700'587.46	5'779'664.08	920'923.38
Ricavi totali (senza imposte)	2'454'885.59	2'166'868.43	288'017.16
Ammortamenti amministrativi	903'172.10	501'832.60	401'339.50
Ammortamenti patrimoniali	43'248.25	27'605.25	15'643.00
Totale ammortamenti	946'420.35	529'437.85	416'982.50
Moltiplicatore	80.00	80.00	
Investimenti lordi	325'078.80	718'171.35	-393'092.55
Investimenti netti	325'078.80	643'171.35	-318'092.55

Passiamo ora all'analisi dei singoli dicasteri del conto di gestione corrente, nella quale verranno evidenziate le voci che presentano le maggiori differenze rispetto al preventivo o che meritano un commento particolare.

AMMINISTRAZIONE

Il dicastero Amministrazione registra il miglior risultato ad eccezione di quello relativo alle Finanze. Il saldo finale, determinato da spese correnti per Fr. 668'743.56 contro entrate di 77'117.40, è stabilito in Fr. 591'626.16. La diminuzione rispetto al preventivo ammonta a Fr. 47'623.84, pari al 7.45%. Per contro, se raffrontato all'esercizio precedente, l'onere netto presenta un aumento di Fr. 28'016.39.

100 VOTAZIONI

I soli quattro appuntamenti elettorali e la razionalizzazione delle presenze al seggio hanno permesso di registrare una sensibile diminuzione delle indennità ai membri del seggio elettorale che si fissano in Fr. 2'625.-, contro una previsione di Fr. 5'000.-. A causa del posticipo al 2010 dell'introduzione della nuova immagine comunale, le spese per il materiale di voto sono state più contenute (- Fr. 827.85) rispetto al previsto.

101 CONSIGLIO COMUNALE E MUNICIPIO

Minore l'onere di questa categoria, il cui saldo è inferiore di Fr. 11'950.80 rispetto al preventivo (-15.26%).

Pressoché tutte le voci di dettaglio si sono mantenute al di sotto delle previsioni. Da segnalare la riduzione delle indennità per sedute municipali e per commissioni, che si quantifica complessivamente in Fr. 4'660.-.

Come per l'anno 2008, anche durante l'esercizio in esame non è stata realizzata alcuna edizione del periodico Melide Informa, non utilizzando di conseguenza l'importo preventivato in Fr. 6'000.-. Da sottolineare che nell'ambito del rinnovamento dell'immagine comunale, si stanno valutando altre forme d'informazione alla popolazione, più dinamiche e flessibili rispetto alla pubblicazione precedente. Ad ogni modo, uno dei canali in evoluzione, complementare all'informazione cartacea, è quello legato ad internet, che verrà ampliato e potenziato nella nuova versione del sito www.melide.ch.

Nessun corso di formazione nel 2009 (- Fr. 1'000.-) e diminuite le spese al conto altre spese per beni e servizi di Fr. 1'559.15.

L'unico aumento degno di nota è quello di Fr. 1'319.- alla voce diarie e indennità per missioni, riconducibile alle molteplici riunioni fuori sede effettuate da una delegazione municipale in relazione alla nota questione legata a La Romantica / Villa Galli e, più in generale, al comparto La Punta.

105 AMMINISTRAZIONE GENERALE

Il servizio ha registrato sia una diminuzione delle spese (- Fr. 5'125.54), sia un incremento delle entrate (+ Fr. 25'817.40) rispetto al conto di previsione. Complessivamente il minor onere si fissa in Fr. 30'942.94.

Applicata già nell'esercizio in esame la nuova disposizione per la contabilizzazione delle spese riferite a tutori e curatori che, ricordiamo, è stata modificata con il preventivo 2010. Registrati di conseguenza, senza il relativo riferimento della previsione, Fr. 5'244.15 per le mercedi, complessivamente Fr. 1'465.30 per gli oneri sociali nelle spese e Fr. 728.80 fra i ricavi quale recupero a carico dei pupilli dotati di sostanza propria. Se paragonato ai Fr. 5'000.- previsti alla voce spese per tutoria, l'onere netto a consuntivo risulta maggiorato di Fr. 980.65.

Un'imprecisione nel calcolo dei contributi AVS/AI/IPG/AD iscritti a preventivo, determina una differenza in questi oneri di Fr. 5'565.20. Informiamo che questa svista è riscontrabile, seppur in modo diverso, in tutte le categorie del presente consuntivo.

Diminuzioni di spesa sono rilevabili in molti conti di questo dicastero: le più cospicue concernono il materiale di cancelleria e stampati (- Fr. 1'949.80), le spese telefoniche (- Fr. 1'310.80), le affrancazioni postali (- Fr. 3'271.65) e le spese amministrative e legali (- Fr. 3'857.81).

D'altra parte segnaliamo il sorpasso alla voce noleggio fotocopiatrice di Fr. 3'749.90 che, ricordiamo, contempla il costo delle copie effettuate: tale incremento è parzialmente determinato dalla decisione municipale di corrispondere gratuitamente alle associazioni melidesi un certo numero di fotocopie per le proprie circolari.

Maggiore del previsto il costo relativo al piano finanziario (+ Fr. 2'918.-). Infatti, piuttosto che un aggiornamento della precedente versione, lo strumento di pianificazione finanziaria è stato completamente riproposto secondo le mutate condizioni ed i nuovi intendimenti dell'Esecutivo.

Le numerose procedure d'incasso forzato delle imposte scadute hanno determinato un aumento delle spese esecutive che si attestano a fine anno in Fr. 12'187.65, contro i 9'000.- franchi preventivati.

Contrariamente al previsto, nel 2009 è stata potenziata la struttura della Commissione Tutoria Regionale, che ha fatto lievitare proporzionalmente la partecipazione comunale raggiungendo Fr. 19'806.95 (+ Fr. 5'806.95).

Ai ricavi evidenziamo l'incremento delle tasse per le naturalizzazioni (+ Fr. 5'800.-) riconducibili al maggior numero di domande inoltrate, delle vendite diverse (+ Fr. 1'293.05) dovute prevalentemente alle fotocopie, nonché l'incasso delle indennità di perdita di guadagno per malattia ammontanti globalmente a Fr. 16'492.- riconosciute dalla compagnia assicurativa per il considerevole periodo d'assenza di una dipendente.

106 CULTO

Pressoché suffragato l'onere netto iscritto in sede di preventivo. La lieve differenza si fissa in - Fr. 980.85.

EDUCAZIONE

L'onere netto della categoria registra un minor fabbisogno di Fr. 8'520.05, pari all'1.07% del preventivo. L'incremento al servizio scuola dell'infanzia (+ Fr. 25'828.10) è stato integralmente assorbito dalla minor spesa attribuita alla scuola elementare per complessivi - Fr. 32'321.15.

Per una corretta imputazione dei movimenti finanziari dell'Istituto scolastico, come previsto dal modello contabile armonizzato, a partire dall'esercizio in corso la voce Credito d'Istituto non verrà più utilizzata. Di conseguenza, le uscite e le entrate inerenti sia la scuola dell'infanzia, sia la scuola elementare, saranno imputate ai rispettivi conti appositamente aperti. Tenuto conto che tale modifica è proposta in sede di consuntivo, le citate nuove voci non presentano un preventivo: la previsione complessiva di Fr. 50'000.- è stata inserita al conto 201.310.02.

200 SCUOLA DELL'INFANZIA

Richiamato quanto espresso nel preambolo del presente dicastero in merito alle modifiche tecniche apportate ai conti riguardo al credito d'Istituto, informiamo che globalmente l'onere netto imputabile alla scuola dell'infanzia per l'anno in esame è stabilito in Fr. 14'930.05.

Il maggior onere per l'acquisto di mobili, macchine e attrezzature ammontante a Fr. 2'498.50 è riconducibile alla sostituzione degli estintori, evidenziata dopo il normale controllo annuale, e dall'esigenza di poter disporre di una casetta porta attrezzi per il giardino.

Anche le spese per il materiale di pulizia hanno registrato un ragguardevole sorpasso di Fr. 2'400.20: si ribadisce in questa sede la difficoltà di previsione dei costi per i materiali di consumo.

Un guasto all'impianto di riscaldamento ha reso necessario l'immediata sostituzione delle due centraline elettroniche presenti. Il relativo costo ammontante a circa Fr. 4'500.- ha determinato pressoché interamente il sorpasso alla voce manutenzione stabile e strutture che si fissa in Fr. 5'171.80.

Da segnalare anche il minor onere registrato alle spese per l'energia elettrica (- Fr. 2'622.80), in linea con i dati dell'esercizio precedente e per la refezione (- Fr. 2'677.20), inferiori anche a quelli del 2008.

Al capitolo delle entrate si rileva il minor introito di Fr. 13'791.- per quanto attiene ai sussidi cantonali sugli stipendi dei docenti, nonché un leggere incremento delle tasse di refezione (+ Fr. 27'140.-).

201 SCUOLA ELEMENTARE

Come in precedenza indicato per la scuola dell'infanzia, evidenziamo che l'onere netto derivante esclusivamente dall'attività della scuola elementare si fissa in Fr. 26'663.25.

A seguito della revisione dei compiti del docente responsabile dell'Istituto, proposta dal corpo docenti stesso, a contare dal mese di luglio l'Esecutivo ha deciso di esonerare il responsabile da alcune mansioni, tra le quali la tenuta e il controllo della contabilità e la gestione finanziaria dell'Istituto. Di conseguenza, tenuto conto del minor impegno e del tempo di lavoro, è stata pure rivista l'indennità corrisposta, che è stata stabilita in Fr. 2'000.- all'anno.

Più motivi hanno determinato la diminuzione di Fr. 22'938.50 degli stipendi dei docenti: in primo luogo la scelta di attribuire, a partire dall'anno scolastico 2009/2010, l'incarico di insegnante per la nuova sezione ad una giovane docente, meno retribuita di quanto inserito a preventivo; in secondo luogo un congedo non pagato accordato ad una docente e la riduzione del grado d'occupazione di un'altra, a seguito del prepensionamento parziale.

Evidente anche il cospicuo incremento per le supplenze che raggiungono Fr. 55'103.35 contro i 4'000 franchi del preventivo. Gran parte degli oneri derivano dall'assenza di una docente per congedo maternità, che ha comportato la sua sostituzione. Queste costi sono stati parzialmente recuperati dall'assicurazione malattia e coperti dalle indennità di maternità corrisposte dalla cassa di compensazione, la cui entrata totale registrata alla voce indennità infortuni e malattia si fissa in Fr. 40'302.55.

La particolare composizione delle tre sezioni, fra le quali una biclasse ed in particolare una triclasse, ha indotto l'Esecutivo ad istituire la figura del docente d'appoggio a tempo parziale. La differenza di Fr. 25'186.25 per gli stipendi dei docenti speciali è pertanto imputabile a tale servizio aggiuntivo, oltre che all'aumento delle unità didattiche necessarie ai vari altri insegnanti conseguenti l'incremento del numero degli allievi.

Come per l'anno precedente, anche nel 2009 una docente ha beneficiato del pensionamento anticipato, anche se a metà tempo. Conseguentemente, secondo i disposti di legge, il datore di lavoro, così come lo stesso dipendente e la Cassa pensioni, è tenuto a partecipare al finanziamento del contributo sostitutivo all'AVS, che in questo caso si fissa in Fr. 21'188.-. Il maggior costo registrato al conto contributi AVS/AI/IPG/AD contempla pure questa cifra.

Anche nel presente servizio è possibile notare l'apertura di nuovi conti conseguenti la nuova impostazione contabile: per la scuola elementare l'onere netto riferito al Credito d'Istituto è stabilito in Fr. 26'663.25. Tenuto conto anche del risultato relativo alla scuola dell'infanzia e di spese in generale imputate all'Istituto, è possibile affermare che la gestione dello stesso ha comportato una spesa complessiva di Fr. 42'624.30, contro i Fr. 50'000.- preventivati.

L'acquisto di un nuovo impianto audio per la palestra comunale ha comportato il sorpasso per l'acquisto di mobili, macchine e attrezzature di Fr. 2'620.05. Doveroso precisare che la metà di questa spesa è stata assunta dalla locale Società federale di ginnastica, la cui partecipazione è stata registrata alla voce rimborso spese diverse fra i ricavi.

A seguito del consueto controllo delle attrezzature in dotazione alla palestra, si è resa necessaria una cospicua sostituzione di materiale. Le relative spese allibrate al conto manutenzione mobili e attrezzature hanno definito il maggior costo di Fr. 6'617.15 rispetto al preventivo.

L'incremento di Fr. 5'500.15 registrato per la manutenzione stabile e strutture è causato dall'esecuzione di lavori imprevisti quali una revisione della rubinetteria e dei servizi, nonché dalla sistemazione dell'accesso al piazzale.

In aggiunta a quanto già citato, segnaliamo l'incremento di Fr. 14'014.60 del conto rimborso servizio sostegno pedagogico dovuto in gran parte al rimborso di un Comune non facente parte del nostro comprensorio dell'anticipo dello stipendio 2008 effettuato alla nostra docente.

Anche i sussidi riconosciuti dallo Stato per gli stipendi ai docenti hanno subito un sostanzioso aumento a causa della registrazione del saldo 2008 di molto superiore a quanto previsto. La variazione rispetto al preventivo si fissa in Fr. 48'548.-.

202 ALTRE SCUOLE

Conseguente il minor numero di allievi che frequentano la scuola media, si evidenzia unicamente un minor costo di Fr. 1'375.- per il trasporto degli allievi della scuola media.

IGIENE E AMBIENTE

Questo è il dicastero che segna il peggior risultato rispetto al preventivo, nonostante che in cifre assolute l'importo sia abbastanza contenuto. Infatti, l'onere netto di fissa in Fr. 342'722.45, pari a + 7.79% (Fr. 24'772.45), determinato dall'aumento delle uscite di Fr. 95'328.50 attenuate dall'incremento delle entrate per Fr. 69'110.35.

300 IGIENE E AMBIENTE

Il maggior onere complessivo può essere ricercato essenzialmente alla voce contributi AVS/AI/IPG/AD. Anche in questo caso la partecipazione comunale al finanziamento del contributo sostitutivo all'AVS di Fr. 84'650.- dovuto per il prepensionamento di un operaio, risulta determinante ai fini del risultato del dicastero.

L'aumento delle spese per il materiale di consumo (+ Fr. 2'620.70) è compensato dal risparmio ottenuto per il carburante della spazzatrice (- Fr. 1'813.40) e nella manutenzione delle canalizzazioni (- Fr. 1'751.-) che, contrariamente al 2008, non ha necessitato di particolari interventi.

Se alcuni guasti impreveduti hanno comportato il sorpasso di Fr. 1'585.15 al conto manutenzione scopatrice, con il mese di luglio è giunto a scadenza il contratto leasing e ad un costo irrisorio è stato possibile riscattare la macchina. Il risparmio a consuntivo è quantificato in Fr. 2'755.15 rispetto al previsto.

Confermato ai livelli del 2008 il costo per il servizio raccolta immondizie, che chiude con un minor onere di Fr. 2'563.95, mentre risulta leggermente superiore al preventivo la spesa per la macinatura degli scarti vegetali (+ Fr. 3'639.35), nonostante sia stato eseguito un unico intervento.

Sempre in tema di rifiuti è possibile notare un leggero incremento per la raccolta dei riciclabili (+ Fr. 1'171.15) e del costo per lo smaltimento (+ Fr. 9'303.65), conseguenti all'aumento dei quantitativi raccolti, mentre sono risultate inferiori alle aspettative le uscite per la raccolta e smaltimento dei rifiuti stradali (- Fr. 2'368.-).

Dopo alcuni anni e ulteriori accertamenti, sono stati definitivamente liquidati tutti i rapporti finanziari in sospeso per il periodo 1989-2004 con il Consorzio depurazione acque Melide – Vico Morcote – Carona che, ricordiamo, riguardavano sia crediti, sia debiti. Tenuto conto dei numerosi transitori attivi e passivi registrati durante gli anni, il saldo di questa operazione ha comportato un costo di Fr. 41'133.80 che ha dovuto essere imputato alla gestione corrente del 2009. L'importo finale a consuntivo ha raggiunto di conseguenza Fr. 75'559.95 invece dei Fr. 28'000.- preventivati.

In contrapposizione invece le spese d'esercizio dovute al Consorzio depurazione che hanno registrato un sensibile miglioramento di Fr. 58'571.-.

Inferiore al previsto anche la partecipazione comunale al Consorzio per la pulizia del lago che si fissa in Fr. 36'743.65 (- Fr. 11'256.35).

La differenza registrata fra i costi ed i ricavi relativi al servizio fognatura, anche se quest'ultimi si basano sulle spese dell'anno precedente, ha permesso di accantonare Fr. 33'000.- a favore del fondo per la manutenzione delle canalizzazioni.

Le tasse per la raccolta dei rifiuti segnano un aumento di Fr. 22'747.60 (+ 8.75%) se rapportate al preventivo, mentre il saldo di quelle per l'uso delle canalizzazioni si differenzia di Fr. 42'936.30 (+ 15.33%).

Minore del previsto per contro l'indennizzo versatoci per il vetro ed il ferro raccolto, la cui entrata, riferita tuttavia all'esercizio precedente, si fissa in Fr. 4'233.65 (- Fr. 1'766.35).

In conclusione si segnala il maggior introito quale rimborso per il servizio scarti vegetali da parte dei Comuni convenzionati (+ Fr. 5'903.80), proporzionale all'aumento dei costi.

301 CIMITERO E SERVIZIO FUNERARIO

Il minor onere di Fr. 1'445.70 è riconducibile sostanzialmente al fatto che non è stato necessario eseguire scavi nei campi comuni (- Fr. 2'000.-), mentre leggermente superiori al preventivo le spese per la manutenzione (+ Fr. 710.45), compensate dalle tasse di concessione (+ Fr. 400.-) e dai rimborsi per le iscrizioni tombali (+ Fr. 258.90).

COSTRUZIONI

L'onere netto complessivo di questo dicastero segna una diminuzione di Fr. 12'260.60, pari al 2.49%, rispetto al preventivo. Se i ricavi sono pressoché confermati, la differenza è rilevata nelle uscite.

400 AMMINISTRAZIONE SERVIZI TECNICI

Per quanto attiene ai costi si segnala il sensibile calo di Fr. 11'595.80 alla voce progetti, consulenze e perizie, mentre in continuo aumento negli ultimi anni è la partecipazione al finanziamento dei trasporti pubblici, a seguito delle note decisioni cantonali di chiamare sempre più i Comuni alla cassa. Anche nel 2009 il consuntivo supera di parecchio le previsioni: Fr. 18'900.- è la differenza.

A bilanciare le uscite, gli incrementi agli introiti relativi al contributo della AIL sul consumo energetico (+ Fr. 6'310.70), delle tasse per l'occupazione dell'area pubblica (+ Fr. 4'693.75) dovute in parte alle indennità per la posa delle nuove tavole orientative presenti sul territorio, e quelle per la tenuta a giorno della misurazione catastale (+ Fr. 4'039.75).

401 MANUTENZIONE STRADE, GIARDINI E AREE PUBBLICHE

Questo servizio è l'unico incluso nel dicastero che registra, seppur leggermente, un maggiore onere rispetto al preventivo (+ Fr. 4'269.55). Ciò è determinato da minori ricavi anche se le spese sono risultate inferiori alle previsioni.

Rimandata ancora di un anno la questione concernente la segnaletica d'indicazione che verrà realizzata nel 2010, dopo l'introduzione definitiva degli elementi della nuova immagine comunale (- Fr. 30'000.-).

Meno onerosi si sono rivelati i costi per l'acquisto di combustibile per il riscaldamento degli stabili (- Fr. 5'574.70), così come quelli per il carburante necessario ai veicoli (- Fr. 1'957.70).

La necessità urgente di sostituire i quadri elettrici principali ha comportato il sorpasso di spesa per l'importo di Fr. 2'092.- alla voce manutenzione casa comunale, mentre i numerosi guasti all'illuminazione pubblica, dovuti in parte alla vetustà dei candelabri

stradali, ha richiesto svariati interventi di riparazione. L'incremento finale rispetto al previsto ammonta a Fr. 5'165.30.

Un sorpasso di Fr. 16'748.80 è stato registrato per la manutenzione delle strade dove, oltre che per i diversi rappezzi alla pavimentazione e al rifacimento della segnaletica orizzontale, sono stati registrati i costi per la posa del dissuasore del traffico all'accesso della piazza comunale. Alcuni ricorsi a tutt'oggi pendenti non hanno ancora consentito la messa in esercizio del dispositivo.

Sempre relativamente alle manutenzioni, si segnala che le copiose nevicate di inizio e fine 2009 hanno richiesto l'intervento della chiamata neve più frequentemente rispetto alle previsioni: il maggior costo ammonta a ben Fr. 5'762.-.

Interventi di sistemazione delle finestre e del tetto, nonché l'acquisto di nuovi scaffali hanno causato un maggior costo di Fr. 8'210.80 al conto manutenzione stabile ex Bic.

Alcune riparazioni alla pala gommata in dotazione presso l'area di compostaggio, la sistemazione della macchina irrigatrice sommati ai consueti interventi agli altri veicoli e macchine comunali determinano un incremento delle spese di manutenzione di Fr. 6'164.40.

Il rinvio della sostituzione del furgone ha permesso di contabilizzare canoni leasing inferiori alla previsione nella misura di Fr. 3'989.75.

Alle entrate si segnala che l'importo negativo di Fr. 12'000.- allibrato per contributi sostitutivi per posteggi è la conseguenza dello storno di una fattura emessa negli anni precedenti, tenuto conto del fatto che i parcheggi mancanti per i quali era stato imposto il contributo sono stati effettivamente ricavati. Rammentiamo che questa operazione non ha influenze sulla gestione corrente in quanto il medesimo importo deve essere registrato fra i costi.

402 UFFICIO TECNICO INTERCOMUNALE

Il saldo di questo servizio ammonta a Fr. 124'342.45, contro Fr. 130'100.- del preventivo ed è determinato da spese per Fr. 186'513.65 e di ricavi ammontanti a Fr. 62'171.20.

Unica differenza degna di nota, oltre al risultato complessivo, è la mancata spesa per la formazione (- Fr. 3'000.-): il corso per gestore di acquedotti non è stato frequentato.

POLIZIA, MILITARE, POMPIERI E P.C.

Con spese per Fr. 439'265.50 e ricavi correnti ammontanti a Fr. 366'658.25, il saldo del dicastero si fissa in Fr. 72'607.25, pari ad un aumento di Fr. 21'907.25 rispetto al conto di previsione.

Come si rileva, il servizio polizia e militare è risultato migliore del previsto, registrando entrate superiori per un totale di Fr. 39'727.85. D'altro canto è stato registrato un sensibile aumento dell'onere relativo alla categoria pompieri e PC, dovuto però ad una contingenza particolare che verrà illustrata in seguito.

500 POLIZIA E MILITARE

I lavori necessari alla preparazione al collaudo dell'automobile hanno determinato il maggior costo indicato alla voce manutenzione auto e motociclo (+ Fr. 1'920.40), mentre le usuali riparazioni, unite alla modifica resasi necessaria ad un apparecchio non ancora aggiornato a seguito del cambiamento tariffale, hanno fatto registrare un incremento di Fr. 3'468.60 della manutenzione dei parchimetri.

Inferiori al previsto di Fr. 1'426.50 le spese per il servizio d'ordine ausiliario a supporto della polizia comunale.

Sensibilmente aumentati gli introiti derivanti dai parchimetri collettivi: Fr. 42'435.55 rispetto al preventivo e addirittura Fr. 54'470.35 se raffrontati all'esercizio precedente. Tale incremento può essere attribuito anche all'aumento tariffale entrato in vigore a contare dal 1.1.2009.

Diminuiti per contro gli incassi per la quota parte per l'emissione di documenti d'identità (- Fr. 1'705.-) e per la vendita dei contrassegni di parcheggio (- Fr. 6'290.-). Per quest'ultima voce l'entrata complessiva a seguito dell'aumento proposto è stata sovrastimata in sede di preventivo.

Anche il saldo delle multe della circolazione è risultato inferiore al previsto (- Fr. 6'355.-) e per contro aumentate le indennità per il servizio prestato a Bissone e Vico Morcote, la cui entrata si fissa complessivamente in Fr. 15'047.50.

Ritorna dopo parecchi anni, la partecipazione riconosciuta ai Comuni per le tasse sui cani incassate dal Cantone: per l'anno 2009 l'importo è di Fr. 2'100.-.

501 POMPIERI E P.C.

Come anticipato, il risultato del dicastero è determinato da una situazione particolare iscritta in questo servizio e che concerne i contributi sostitutivi per rifugi PC.

Con l'integrazione di tutti i Comuni al Consorzio protezione civile Regione Lugano Città concretizzatasi alla fine del 2008, i fondi dei contributi sostitutivi iscritti nei bilanci dei rispettivi Comuni devono essere trasferiti allo stesso ente che gestirà in futuro i capitali accumulati e provvederà ad incassare gli importi dovuti dai proprietari sulla base delle nuove decisioni emesse dall'Autorità cantonale preposta.

Per quanto attiene all'entità dell'importo da trasferirsi è stata constatata una differenza tra il saldo fornito dal Cantone e quello contabilizzato nel nostro bilancio. Precisiamo che questa discrepanza è nota da tempo.

Dopo innumerevoli controlli effettuati presso il nostro archivio della contabilità comunale a partire dai primi anni '70 e degli incarti relativi alle domande di costruzione, con l'ausilio del Servizio costruzioni PCi è stato determinato che l'importo corretto al 31.12.2008 per il quale è stato imposto il contributo sostitutivo è di Fr. 141'359.70. Per contro non è stato possibile risalire alla differenza registrata nel nostro bilancio rispetto alle decisioni cantonali, il cui saldo ammonta a Fr. 80'237.70.

Per regolarizzare la posizione nei confronti del Consorzio che deve poter disporre di tutto il capitale, è stato richiesto un parere alla Sezione degli enti locali, la quale ha avallato l'operazione contabile da effettuarsi. Si tratta in particolare dell'addebito della differenza di Fr. 61'122.- al conto contributi sostitutivi PC nella gestione corrente, aumentando in contropartita il relativo fondo iscritto fra i passivi a bilancio.

Per quanto riguarda i pompieri, evidenziamo unicamente l'aumento delle altre spese di Fr. 1'700.65 e, alle entrate, l'aumento del rimborso spese dai Comuni convenzionati, il cui riparto è stato effettuato applicando le vigenti norme, ammontante a Fr. 4'249.-.

PREVIDENZA SOCIALE

Il totale delle spese iscritte nel dicastero ammonta complessivamente a Fr. 1'120'344.60 e segna un calo rispetto al preventivo di Fr. 43'355.40, pari al 3.73%.

Degni di nota il minor onere di Fr. 12'162.90 per il servizio Croce Verde, conseguente al mantenimento della quota pro capite ai livelli degli esercizi precedenti e quello di Fr. 4'918.- riferito alle altre spese per beni e servizi.

I contributi al Cantone, sempre soggetti a variazioni rispetto al previsto, non hanno fatto registrare particolari e sostanziali differenze. Evidenziamo tuttavia quelli più ingenti, in particolare i contributi per anziani ospiti di istituti (- Fr. 18'069.70), i contributi per il SACD (- Fr. 7'306.55) e, al contrario, l'aumento di Fr. 3'982.85 per CM/PC/AVS/AI.

Le spese sostenute per la gestione dello spazio giovani si sono limitate globalmente a Fr. 1'975.75, rispetto ad un preventivo di Fr. 3'500.-.

CULTURA, TURISMO, SPORT E MANIFESTAZIONI

L'onere netto di Fr. 11'569.75, determina un miglioramento rispetto al preventivo di Fr. 13'780.25, pari al 54.36%.

La biblioteca, per la quale le indennità corrisposte all'addetta si sono limitate a Fr. 6'996.-, presenta un sorpasso di Fr. 1'701.95: la gestione ha incluso diverse attività collaterali quali narrazioni e uno spettacolo teatrale. Per contro inferiori le spese per l'acquisto di attrezzature informatiche (- Fr. 1'325.95).

Positivo il risultato dei costi legati alla manutenzione delle strutture sportive, che registra - Fr. 6'068.80, dovuto unicamente al minor costo delle prestazioni di servizio per il taglio e il trattamento del campo sportivo; dei sentieri (- Fr. 2'663.95) e della sala multiuso (- Fr. 5'063.35), dove sono state iscritte le spese per alcune riparazioni ai servizi igienici ma non è stato eseguito il tinteggio previsto.

Oltre alle consuete spese per la Festa Nazionale del 1° agosto, al conto manifestazioni e ricorrenze è stata imputata la realizzazione dei flyer informativi generali e quello specifico per l'inaugurazione del percorso didattico dedicato a Domenico Fontana. La differenza complessiva si fissa in Fr. 7'467.-.

Ricordiamo come sempre che a parziale copertura delle spese per i fuochi artificiali sono stati incassati Fr. 4'260.- allibrati quali rimborso spese diverse. Sempre in questa voce è iscritta la partecipazione di Bissone all'acquisto delle bandiere sul ponte diga e dei rimborsi per canoni 2008 pagati alla Billag AG. Il saldo risulta quindi superiore di Fr. 2'876.05.

Cresciuti di Fr. 3'340.- rispetto al preventivo, i contributi alle associazioni melidesi e di Fr. 1'912.70 quelli accordati ad associazioni di categoria.

Fra i ricavi segnaliamo unicamente che, a saldo della vertenza legata alla manutenzione del campo sportivo con le società sportive, è stato richiesto il versamento dell'importo di Fr. 10'000.- a forfait, mentre sono stati accordati sussidi da parte di privati per Fr. 2'500.- a sostegno dell'esposizione di fotografie e cartoline "Melide Ieri & Oggi", registrati alla voce contributi diversi.

FINANZE

Contrariamente allo scorso anno, il dicastero ha registrato un risultato particolarmente positivo, senza tenere ovviamente in considerazione le imposte. Il fabbisogno che ne risulta ammonta a Fr. 129'259.74, contro un deficit previsto di Fr. 6'150.-. Se le uscite hanno subito un incremento, lo stesso è stato per le entrate, che hanno compensato pienamente il maggior costo.

801 INTERESSI

Il risultato del servizio ha stabilito un maggior onere di Fr. 19'457.66 non conseguente ad un incremento delle uscite, ma ad un calo delle entrate.

Contrariamente alle previsioni, la liquidità sul conto postale ha generato interessi per "soli" Fr. 12'408.-. Questo è stato determinato dal ribasso dei tassi d'interesse attivi riconosciuti, in linea con il mercato monetario.

802 IMPOSTE E PARTECIPAZIONI

Nel 2009 gli interessi remuneratori a favore dei contribuenti sono stati inferiori di Fr. 6'035.05.

Per contro aumentate le perdite per condoni, abbandoni, bonifici che raggiungono Fr. 97'073.75 e contemplano anche una verifica delle imposte ancora iscritte a bilancio e non più esigibili relative agli anni compresi tra il 1981 e il 1988.

Considerato l'ammortamento straordinario effettuato nell'esercizio 2007, che ha vistosamente mutato il risultato d'esercizio, è stato ripreso da parte del Cantone il contributo versatoci dal fondo di livellamento per lo stesso anno. L'importo di Fr. 46'970.- è stato iscritto fra le spese.

Se per il 2008 era una nota dolente, quest'anno è risultato molto positivo l'introito per le imposte alla fonte. Il saldo contabilizzato a fine anno raggiunge ben Fr. 387'924.80, contro un preventivo di Fr. 270'000.-, determinato da un saldo considerevole di Fr. 152'924.80 relativo all'anno precedente.

Aumentate di Fr. 19'006.60 anche le imposte speciali sul reddito e sostanza, nonché gli interessi di mora che si fissano in Fr. 47'113.70, rispetto ad un preventivo di Fr. 20'000.- e le tasse di diffide per un totale di Fr. 9'946.- (+ Fr. 1'446.-).

Anche i riversamenti da parte dello Stato della quota parte per le imposte immobiliari delle persone giuridiche hanno subito un rialzo e si quantificano in Fr. 5'984.-.

Per l'anno 2009, il nostro Comune è posto al beneficio del fondo di livellamento il cui contributo si fissa in Fr. 43'764.-.

AMMORTAMENTI

L'importo complessivo della categoria, comprese le perdite su debitori diversi, è stabilito in Fr. 970'322.05, pari ad un incremento del 0.55% rispetto al preventivo (+ Fr. 5'322.05).

La relativa tabella illustra in dettaglio l'ammontare degli ammortamenti ordinari sui beni patrimoniali e amministrativi, dopo l'applicazione delle percentuali stabilite in sede di preventivo. Il tasso d'ammortamento medio si fissa al 10.743% della sostanza fissa ammortizzabile calcolata al 1.1.2009.

CONTO INVESTIMENTI

L'onere netto per investimenti dell'anno in esame è stabilito in Fr. 325'078.80, ed è determinato unicamente da uscite. Il risultato è sensibilmente inferiore a quello preventivato (- Fr. 627'621.20), così come, seppur in misura minore, rispetto all'esercizio precedente (- Fr. 318'092.55).

Come consuetudine, elenchiamo di seguito le principali differenze rispetto alle previsioni, con le note del caso.

OPERE DEL GENIO CIVILE

<u>Opere previste e nuovi investimenti</u>	<u>differenza</u>	<u>Consuntivo 2009</u>
▪ Rifacimento pavimentazioni strade comunali opera posticipata – credito non ancora richiesto.	- Fr. 50'000.-	Fr. -.-
▪ Sistemazione passeggiata a lago opera posticipata – credito non ancora richiesto.	- Fr. 200'000.-	Fr. -.-
▪ Contenitori rifiuti interrati opera posticipata – credito non ancora richiesto.	- Fr. 30'000.-	Fr. -.-
▪ Opere manutenzione straordinaria Percorso Vita opera terminata – credito concesso Fr. 35'000.-, uscite totali Fr. 33'000.-. Minore uscita di Fr. 2'000.-.	+ Fr. 33'000.-	Fr. 33'000.-

COSTRUZIONI EDILI

<u>Opere previste e nuovi investimenti</u>	<u>differenza</u>	<u>Consuntivo 2009</u>
▪ Misure antincendio stabili comunali opera posticipata - credito non ancora richiesto.	- Fr. 120'000.-	Fr. -.-
▪ Rinnovo aule scolastiche SE opera in corso, esecuzione a tappe – credito concesso Fr. 270'000.-. Saldo attuale Fr. 87'413.20. Disponibilità Fr. 182'586.80.	+ Fr. 7'413.20	Fr. 87'413.20
▪ Realizzazione servizi pubblici al cimitero opere posticipata – credito non ancora richiesto.	- Fr. 50'000.-	Fr. -.-

CONTRIBUTI PROPRI

<u>Opere previste e nuovi investimenti</u>	<u>differenza</u>	<u>Consuntivo 2009</u>
▪ Contributo attuazione PTL	- Fr. -.-	Fr. 73'500.-
▪ Partecipazione IDA Pian Scaiolo IV fase-saldo credito concesso nel 2010 Fr. 139'723.40 – versamento effettuato nel 2010.	- Fr. 163'000.-	Fr. -.-
▪ Partecipazione investimenti CPS 2008 contributo non ancora richiesto.	- Fr. 20'500.-	Fr. -.-
▪ Partecipazione opere risanamento chiesa liquidato – credito concesso Fr. 65'000.-.	+ Fr. 65'000.-	Fr. 65'000.-

USCITE DI PIANIFICAZIONE

<u>Opere previste e nuovi investimenti</u>	<u>differenza</u>	<u>Consuntivo 2009</u>
▪ Varianti P.R. CdS e studi diversi modifica voce contabile. Importo di Fr. 2'500.- concesso nell'ambito del messaggio 1043 concernente la completazione degli studi pianificatori.	- Fr. 11'500.-	Fr. 2'500.-
▪ Variante PR Peschiera apertura nuova voce contabile. Importo concesso nell'ambito del messaggio 1043 concernente la completazione degli studi pianificatori.	+ Fr. 2'500.-	Fr. 2'500.-
▪ PRP1 Piazza a lago studio in corso – credito supplementare concesso Fr. 35'000.-, credito totale Fr. 80'000.-. Saldo attuale Fr. 71'715.-. Disponibilità Fr. 8'285.-.	- Fr. 4'834.40	Fr. 22'165.60
▪ Varianti PR zone edificabili limiti bosco studio terminato - credito suppletorio concesso Fr. 7'984.-, credito totale Fr. 23'984.-. Saldo attuale Fr. 23'984.-.	- Fr. 5'000.-	Fr. -.-

- | | | |
|---|----------------|--------------|
| ▪ Progetto misure di moderazione del traffico
studio ancora in corso – credito concesso Fr. 32'000.-. Saldo attuale Fr. 29'000.-. Disponibilità Fr. 3'000.-. | + Fr. 8'000.- | Fr. 14'000.- |
| ▪ Partecipazione rinnovamento catastale
opera in corso – credito concesso Fr. 67'000.-. Saldo attuale Fr. 52'000.-. Disponibilità Fr. 15'000.-. | - Fr. 15'000.- | Fr. -.- |
| ▪ Riordino e formazione nuovo archivio
opera in corso – credito concesso Fr. 88'000.-. Saldo attuale Fr. 25'000.-. Disponibilità Fr. 63'000.-. | - Fr. 25'000.- | Fr. 25'000.- |
| ▪ Studio pianificazione zona Lido
studio non eseguito – credito non ancora richiesto. | - Fr. 50'000.- | Fr. -.- |
| ▪ Revisione generale PR
studio non eseguito – credito non ancora richiesto. | - Fr. 10'000.- | Fr. -.- |

ENTRATE PER INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI PROPRI

- | | <u>differenza</u> | <u>Consuntivo 2009</u> |
|---|-------------------|------------------------|
| ▪ Sussidio cantonale catasto canalizzazioni
sussidio non ancora versato. | - Fr. 13'300.- | Fr. -.- |

AMMINISTRAZIONE

L'esercizio 2009 della nostra Azienda municipalizzata dell'acqua potabile presenta un risultato leggermente migliore rispetto al preventivo, chiudendo con un disavanzo di Fr. 25'360.50 a fronte di minori entrate preventivate in Fr. 33'000.-.

Rispettando le disposizioni contabili, anche per l'Azienda acqua potabile è stato applicato il tasso di ammortamento sui beni amministrativi del 10% circa.

Allo scopo di contenere la perdita d'esercizio nei limiti previsti, rammentiamo che il tariffario concernente le tasse dell'acqua potabile per l'anno 2009 ha subito un nuovo adeguamento.

Nel merito delle varie voci riguardanti la gestione corrente, commentiamo di seguito quelle per cui riteniamo utile esprimere alcune osservazioni.

100 AMMINISTRAZIONE

La voce indennità sedute e commissioni ha chiuso con una spesa di Fr. 1'500.-, con un incremento di Fr. 900.- rispetto al preventivo. La revisione in atto del regolamento comunale dell'azienda acqua potabile ha coinvolto la nostra Commissione specifica che è stata convocata a più riprese durante l'anno 2009.

Il conto energia elettrica e cavo PTT presenta una spesa iscritta di Fr. 20'172.95, con un risparmio di Fr. 9'827.05 sulla cifra preventivata. I benefici prodotti dai nuovi impianti UV e telecomandi, oltre ad una diminuzione dei consumi da parte dell'utenza, hanno prodotto questo lusinghiero risultato, non ancora ipotizzabile al momento dell'allestimento del preventivo 2009.

La posizione altre spese per beni e servizi è aumentata da Fr. 200.- a Fr. 2'000.- a seguito dell'onorario corrisposto al nostro consulente tecnico in relazione alla già citata revisione del regolamento comunale dell'Azienda.

110 ESERCIZIO

Contenuta a Fr. 610.40 la spesa per acquisto contatori, a fronte di un preventivo di Fr. 2'000.-. Durante il periodo d'esercizio sono stati acquistati due contatori per il mantenimento dello stock necessario.

Anche il conto acquisto idranti e saracinesche si è chiuso con un costo inferiore rispetto alle previsioni. La spesa di Fr. 827.75 risulta inferiore di Fr. 1'172.25 e concerne l'acquisto di accessori.

Minor spesa anche per la manutenzione stazione pompe che si attesta a Fr. 2'433.80. La mancanza di eventi imprevisti ha consentito di rimanere ampiamente al di sotto della cifra ancorata al preventivo.

Alla voce riparazioni e allacciamenti si registra per contro un costo di Fr. 24'028.65, con un sorpasso di Fr. 4'028.65. Vale la pena sottolineare che la sola rottura della condotta in Via agli Orti è stata risanata con una spesa di circa Fr. 20'000.-.

Inferiori al previsto i costi per analisi chimiche e batteriologiche. La cifra a consuntivo di Fr. 591.80 risulta inferiore di ca. Fr. 1'000.- rispetto al preventivo. I risultati delle analisi effettuate a scadenze regolari hanno sempre evidenziato la conformità dei valori prescritti.

Come già citato in apertura, l'adeguamento delle tariffe ha consentito di chiudere il conto relativo alle tasse d'uso acqua potabile con un ricavo di Fr. 205'264.-, leggermente inferiore alla cifra preventivata di Fr. 210'000.-.

La posizione tasse di allacciamento non presenta alcuna entrata a causa del ritardo nell'apertura del cantiere per l'edificazione del nuovo stabile sul terreno sottostante la ex Funivia.

INVESTIMENTI

Il consuntivo 2009 relativo agli investimenti rispecchia le cifre esposte a preventivo.

550 INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI

Le opere di investimento relative al rifacimento condotte Sottocentrale FFS sono state portate a termine con l'ultimazione della tratta tra le due rotonde FFS e Swissminiatur. La spesa globale ammonta a Fr. 118'576.40 e rientra nei limiti di credito stabiliti.

La cifra di Fr. 3'833.55 esposta alla voce sostituzione misuratore di portata Ai Ronchi riguarda gli acconti versati per l'onorario concernente la progettazione delle opere di sostituzione. Il 50% dei costi è stato posto a carico dei Comuni di Carona e Lugano-Carabbia e figura nelle entrate per investimenti. Ricordiamo che il relativo credito di Fr. 50'000.- è già stato votato dal Consiglio comunale.

In linea con il preventivo 2009 anche le opere per il risanamento serbatoio Castello e nuovo impianto potabilizzazione UV serbatoio Castello, i cui conti sono stati separati ma sottoposti globalmente con un unico messaggio municipale all'intenzione del Consiglio comunale. Le spese per le opere eseguite durante l'anno 2009 ammontano a Fr. 356'708.70 (Fr. 288'047.70 per il risanamento e Fr. 68'661.- per il nuovo impianto di potabilizzazione UV), in linea con le cifre esposte a preventivo per un totale di Fr. 351'000.- (Fr. 156'000.- e Fr. 195'000.-).

666 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI PROPRI

L'importo di Fr. 1'916.75 relativo alla voce Carona-Carabbia:misuratore portata Ronchi è riferito alla quota a carico dei due Comuni relativa agli acconti d'onorario per la progettazione delle opere di sostituzione del misuratore di portata Ai Ronchi, come già riferito in precedenza.

Allegata al presente messaggio municipale, conformemente alle prescrizioni, la seguente documentazione:

1. il riassunto del consuntivo 2009
2. il conto di gestione corrente suddiviso in:
 - 2.1. riepilogo per dicastero
 - 2.2. dettaglio delle posizioni, comprensivo dei totali per centro di costo
 - 2.3. ricapitolazione per genere di conto
 - 2.4. dettaglio per genere di conto
 - 2.5. ripartizione funzionale per genere di conto
3. il conto degli investimenti suddiviso in:
 - 3.1. riassunto
 - 3.2. dettaglio delle uscite e delle entrate
 - 3.3. ricapitolazione per genere di conto
 - 3.4. dettaglio per genere di conto

4. tabella degli ammortamenti
5. tabella controllo crediti
6. il bilancio al 31.12.2009:
 - 6.1. riassuntivo
 - 6.2. in dettaglio
7. il conto dei flussi di capitale
8. tabella indicatori finanziari
9. rendiconto dell'Azienda comunale dell'acqua potabile

Sulla base delle considerazioni esposte vi invitiamo a voler

risolvere

1. I bilanci consuntivi dell'Amministrazione comunale e dell'Azienda comunale dell'acqua potabile per l'anno 2009 sono approvati.
2. Il disavanzo d'esercizio dell'Amministrazione comunale di Fr. 325'610.61 è riportato in diminuzione del capitale proprio.
3. Il disavanzo d'esercizio dell'Azienda comunale dell'acqua potabile di Fr. 25'360.50 è riportato in diminuzione del capitale proprio.
4. E' dato scarico al Municipio per tutta la gestione 2009 e lo stesso è autorizzato alla destinazione dei saldi nel modo indicato a bilancio.

Con stima.

Per il Municipio

Il Sindaco:  Aldo Albisetti



Il Segretario:  Alfio Vananti

Per esame e rapporto:

Commissione		
Gestione	Opere pubbliche	Petizioni
●		