



Melide, 10 giugno 2010

MESSAGGIO MUNICIPALE N° 1082

- > Aggiornamento preventivo 2010 dell'Amministrazione comunale e
- > Consuntivo dell'Amministrazione comunale e dell'Azienda comunale dell'acqua potabile per l'esercizio 2010

Signora Presidente, Signore e Signori Consiglieri comunali

Con il presente messaggio sottoponiamo per la vostra approvazione i conti consuntivi dell'Amministrazione comunale e dell'Azienda comunale dell'acqua potabile chiusi al 31 dicembre 2010. Il presente messaggio propone altresì un aggiornamento del preventivo relativo all'anno contabile in oggetto. Questo passo – secondo l'Esecutivo – si rende necessario soprattutto in base ad un'analisi ex-post di circostanze straordinarie – imprevedibili in sede di allestimento del preventivo – con un forte impatto, peraltro positivo, sui conti comunali.

I conti dell'esercizio 2010 – senza considerare un eventuale aggiornamento del preventivo - hanno infatti registrato, dopo il disavanzo d'esercizio dell'anno precedente di Fr. 325'610.61, un utile a bilancio di Fr. 1'297'046.65. Questo risultato si discosta in modo importante dal preventivo approvato dal vostro consesso in data 25 gennaio 2010 che approssimava la perdita d'esercizio a Fr. 559'400.-.

Si impone quindi un'analisi per spiegare le origini della discrepanza. Tra le diverse cause che hanno concorso all'ottenimento di questo risultato sorprendentemente positivo, spiccano su tutti maggiori entrate – sia di natura corrente, sia di gettito. La Villa Branca, regolarmente all'ordine del giorno e al centro delle critiche per la sua demolizione, nel 2010 è stata anche protagonista di una compravendita e di un relativo utile derivante dall'operazione. Tale utile immobiliare è stato considerato dall'erario, e ha permesso al Comune di Melide, verso la fine dell'anno scorso, un incasso di Fr. 409'129.20. A questa entrata – che non è considerata un gettito ai fini contabili – si aggiunge un gettito delle persone fisiche nettamente in crescita, frutto anche dell'importante attività edilizia di cui sono stati teatro diversi quartieri del comune – che, aggregati, hanno permesso di registrare entrate per ulteriori Fr. 434'026.15. Non da ultimo, sempre al capitolo delle entrate, si registra l'incasso di una sanzione edilizia – per ovvi motivi non preventivata – di Fr. 110'000.-.

Il minor fabbisogno riscontrato al momento della chiusura dei bilanci è stato dunque originato da una parte da maggiori entrate correnti (tra queste la tassazione TUI e la multa) ma anche da minori spese. Il dicastero che ha contribuito maggiormente in tale senso è stato – accanto al dicastero delle costruzioni – quello della previdenza sociale, che ha fatto registrare minori uscite per poco meno di Fr. 150'000.-. Il dicastero in questione è sinonimo di margine di manovra fortemente limitato per il Comune, dove i contributi imposti dall'autorità cantonale costituiscono gran parte delle voci. Queste somme vengono riviste ogni anno in base a differenti parametri, con riferimento particolare a quelli finanziari. In buona misura – difficilmente quantificabile – la politica di Esecutivo e Legislativo comunale tendente ad un riassetto strutturale dei conti e ad un incremento degli ammortamenti sui beni amministrativi, ha influenzato la diminuzione di questi contributi.

MUNICIPIO



Tale politica – che ricordiamo è stata definita nei dettagli in un documento programmatico allegatovi al preventivo 2009 – sta ora portando i primi frutti per il tramite di un netto calo della sostanza a bilancio e dunque una diminuzione massiccia degli ammortamenti, considerata un'aliquota costante. La strategia si impone anche alla luce delle importanti spese che si prospettano per gli anni 2012-2013, le quali potranno essere così assorbite senza contraccolpi importanti nel conto di gestione corrente. Una strategia che si appresta ad essere perseguita con maggior rigore grazie ad un aggiornamento del conto preventivo 2010, con la proposta di un'ulteriore riduzione della sostanza ammortizzabile comunale a bilancio di oltre un milione di franchi.

L'AGGIORNAMENTO DEL PREVENTIVO 2010

In seguito agli avvenimenti che hanno caratterizzato il periodo contabile in oggetto e alla luce di quanto esposto sopra, il Municipio propone al vostro consesso un aggiornamento del preventivo 2010.

L'Esecutivo ha infatti proceduto a valutare con attenzione la situazione finanziaria venutasi a creare grazie agli introiti straordinari e alla riduzione del fabbisogno più in generale. I bilanci sono stati valutati per rapporto:

- ▶ all'entità del capitale proprio;
- ▶ al piano degli investimenti per gli anni 2012-2014;
- ▶ agli effetti sul recente piano finanziario 2011-2015;
- ▶ alla pressione fiscale, ossia al moltiplicatore;
- ▶ alla strategia finanziaria 2008-2012.

Come anticipato, limitandosi alla semplice registrazione delle operazioni contabili 2010, si otterrebbe un avanzo d'esercizio molto importante e la sua capitalizzazione comporterebbe il superamento del limite fissato per l'importo del capitale proprio, che ad inizio 2010 ammontava già a Fr. 3'861'845.22. Ricordiamo che il limite massimo di consistenza del capitale proprio permesso dalla LOC è pari ad un gettito cantonale base.

Il motivo di questa limitazione è da ricercare nel fatto che, secondo la legge, l'obiettivo economico di un comune è quello dell'equilibrio finanziario a medio termine; principio che deve essere considerato dall'Esecutivo al momento della determinazione del moltiplicatore politico. Ricordiamo inoltre che lo scopo del capitale proprio è anche di assorbire eventuali esercizi negativi senza dover agire inesorabilmente sulla pressione fiscale.

L'operazione di contabilizzare ancora nel 2010 un ammortamento supplementare è così la soluzione più adatta e lungimirante sotto diversi punti di vista, per garantire l'equilibrio finanziario citato e per utilizzare tale contingenza nel migliore dei modi. Un simile passo era già stato intrapreso nel 2007, anno in cui i conti avevano fatto registrare un'entrata imprevista derivante da una tassazione speciale per oltre Fr. 2'700'000.-.

Tenuto conto di tutti gli aspetti determinanti per una corretta gestione economica, si è potuto stabilire che la registrazione di ammortamenti supplementari per l'importo complessivo di Fr. 1'270'000.- ha il vantaggio di diluire nel tempo gli effetti benefici per i cittadini, ed in pratica permette di:

- mantenere invariato il moltiplicatore all'80% per almeno i prossimi tre anni;



- mantenere la possibilità di attuare gli impegnativi investimenti previsti per gli anni 2012-2014;
- non oltrepassare il limite massimo del capitale proprio imposto dalla LOC.

L'ammortamento proposto consente di abbassare a complessivi 6,65 milioni di franchi il valore contabile residuo della sostanza ammortizzabile. Questa operazione limita di fatto l'aggravio dei costi per gli ammortamenti, che ricordiamo non sono monetari, sugli esercizi futuri e permette quindi una maggiore disponibilità nella gestione corrente. Ciò permetterà di fronteggiare meglio i costi, finanziari e di gestione, degli investimenti che ci si appresta a realizzare.

Ritenuto che gli ammortamenti supplementari non possono essere stabiliti in sede di consuntivo, dal profilo formale questa operazione non può essere effettuata se non con l'aggiornamento del preventivo, inserendo la rispettiva voce di gestione corrente e del fabbisogno che ne deriva. A tale proposito rimandiamo al dispositivo del presente messaggio municipale.

Tenuto conto che l'operazione proposta si riflette ampiamente sul rendiconto consuntivo 2010, riteniamo opportuno, prima del consueto commento, procedere all'aggiornamento formale del relativo conto di previsione.

CONSUNTIVO 2010

I conti dell'esercizio 2010 – premessa l'approvazione dell'aggiornamento del relativo preventivo – hanno registrato un totale di spese correnti di Fr. 7'562'375.63, comprensive di ammortamenti amministrativi per Fr. 2'081'592.75, e di ricavi ammontanti a Fr. 7'589'422.28, ciò che determina un avanzo d'esercizio di Fr. 27'046.65 e che porta ad un autofinanziamento pari a Fr. 2'108'639.40.

Questo risultato è fortemente influenzato dall'aggiornamento del preventivo e non può, da un punto di vista strutturale, essere paragonato ai risultati precedenti o al preventivo originario dell'anno in questione. Le entrate straordinarie, comprese le sopravvenienze o le riduzioni di fabbisogno in sede di consuntivo rispetto alle previsioni, comportano il solo svantaggio di non permettere una valutazione "neutra" della situazione finanziaria comunale. I conti 2010 non possono e non devono essere considerati come referenza per gli sviluppi futuri. I diversi parametri influenzati da circostanze straordinarie non si lasciano proiettare sui futuri periodi contabili.

Ciononostante, con il presente messaggio il Municipio intende effettuare un primo bilancio della sua "strategia" di legislatura, sbilanciandosi al contempo sugli scenari che potrebbero influenzare i futuri risultati contabili.

ALCUNI PARAMETRI E LE LORO POSSIBILI RIPERCUSSIONI

Di seguito proponiamo una valutazione di tre parametri-chiave, attorno ai quali è stata definita la politica finanziaria 2008-2012 del comune di Melide.

I beni amministrativi del Comune: all'inizio dell'anno contabile 2008 il valore a bilancio dei beni comunali si sarebbero attestati a Fr. 11,29 milioni. Sarebbero, dal momento che, come anticipato in precedenza, una tassazione speciale ha permesso al comune di effettuare un ammortamento straordinario. Ammortamenti che sono poi stati rivisti verso l'alto nella loro aliquota a partire dal 2009 e che, con un'ulteriore



eccezionalità nell'anno in esame, hanno permesso una riduzione dei beni a bilancio a 6,65 milioni (oltre il 41% in meno rispetto agli *ipotetici* 11,29). La forte riduzione del valore – puramente contabile e senza alcun effetto monetario diretto e dunque indipendente da tassi di interesse o dall'indice di prezzo al consumo – permette oggi uno sguardo sereno al futuro. L'autonomia comunale è fortemente aumentata negli ultimi 15 anni, in particolare negli ultimi 4. Un semplice esempio si presta ad illustrare bene la situazione. Nell'anno in corso il tasso di ammortamento preventivato si attesta al 10%. Ciò comporterà approssimativamente costi per ammortamenti in gestione corrente per Fr. 665'000.-. Questi costi si aggiungeranno ai costi dei dicasteri, comprendenti tutte le attività comunali; insieme ai ricavi e al gettito determineranno il risultato d'esercizio. Ipotizzando uno scenario passato, che non si sarebbe concretizzato in una riduzione del valore dei beni comunali a bilancio, ecco che i costi per ammortamento nel 2011 – sempre premessa un'aliquota del 10% - avrebbero raggiunto approssimativamente Fr. 1'130'000.-, ossia Fr. 465'000.- in più rispetto alla situazione con cui il Comune si dovrà di fatto confrontare in sede di consuntivo 2011. Tali costi supplementari avrebbero inciso direttamente sul risultato d'esercizio (e dunque sul capitale proprio) e avrebbero reso necessario una riduzione dei costi – questa volta monetari – negli altri dicasteri e dunque nella gestione di tutte le attività del Comune.

Gli investimenti: detto della volontà e dell'obiettivo di ridurre la sostanza a bilancio, lo scopo di una politica comunale non può riassumersi in una riduzione costante – o addirittura in un annullamento – del valore a bilancio del proprio patrimonio o dei beni amministrativi. La riduzione vuole solo essere la preparazione ad un nuovo incremento dei beni patrimoniali comunali, attraverso investimenti. La buona attività di un Comune contempla investimenti costanti che apportano un valore aggiunto ai propri servizi. Gli investimenti – a lungo e giustamente invocati dal Legislativo – si concretizzeranno in modo importante a partire dall'anno prossimo e andranno in gran parte a compensare (probabilmente più che compensare) la riduzione della sostanza a bilancio. Grazie a quest'ultima i costi per investimenti futuri saranno comunque ammortizzabili anche in termini di ammortamento e non limiteranno oltremodo la libertà di agire delle attività di gestione corrente.

Il gettito: questo parametro, al contrario dei due precedenti, non è direttamente influenzabile – se non attraverso adeguamenti politici del moltiplicatore d'imposta. Stimare – sia al momento di allestire il preventivo, sia in sede di consuntivo – l'evoluzione delle entrate provenienti dalle imposte è risultato ancor più difficile negli ultimi anni in seguito ad una crisi – senza precedenti negli scorsi decenni – che non ha permesso una previsione lineare, come dimostra peraltro il consuntivo in esame. A questo punto, dati alla mano, si può senz'altro affermare che il gettito complessivo del Comune non è diminuito nel corso degli scorsi anni. La riduzione delle imposte sulle persone giuridiche è stata (più che) compensata da un aumento sulle persone fisiche. L'aumento è stato generato soprattutto dalle nuove residenze e solo in misura minore da un incremento dei redditi dei cittadini. Anche in futuro il parametro "gettito" sarà determinante – insieme alla quota di investimenti – per la politica finanziaria comunale. A dipendenza dell'evoluzione di queste due grandezze sarà possibile valutare se vi saranno i margini per una riduzione del moltiplicatore di imposta comunale e dunque della pressione fiscale dei cittadini di Melide o se invece il fieno in cascina sarà unicamente sufficiente per fronteggiare gli investimenti.



MELIDE

IL CONSUNTIVO 2010: PARAGONI E TENDENZE

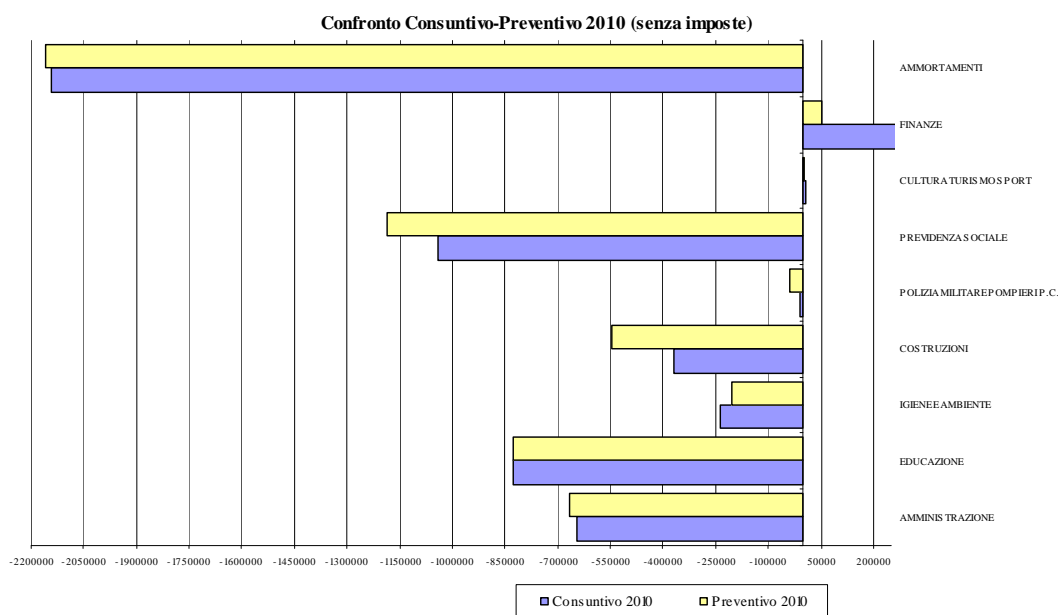
L'oramai classica tabella sottostante ci permette di illustrare in forma sintetica i dati finali dell'esercizio passato, raffrontati con il preventivo aggiornato e con quelli relativi all'anno 2009, già approvato dal vostro consenso.

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 2010</u>	<u>Consuntivo 2010</u>	<u>Consuntivo 2009</u>
Spese correnti	7'672'900.00	7'562'375.63	6'700'587.46
Ricavi correnti	2'106'100.00	2'960'579.62	<u>2'454'885.59</u>
Fabbisogno	<u>5'566'800.00</u>	4'601'796.01	4'245'701.87
Gettito anno di gestione		3'891'407.35	3'265'000.00
Gettito sopravvenienze		<u>737'435.31</u>	<u>653'996.16</u>
Avanzo		<u>27'046.65</u>	- <u>325'610.61</u>

Al contrario degli altri anni, la tabella soprastante non lascia spazio a considerazioni particolari o a confronti interessanti. Il preventivo aggiornato 2010 è da considerare infatti un "preventivo ex-post", adattato per certi versi al consuntivo e dunque privo di qualunque base per un paragone che possa risultare sensato.

Ciò che tuttavia rileva un carattere più interessante è un confronto tra i dati di preventivo (che, esclusa la voce Ammortamenti, non si differenzia tra la versione aggiornata e la versione originale) e di consuntivo dei diversi dicasteri.



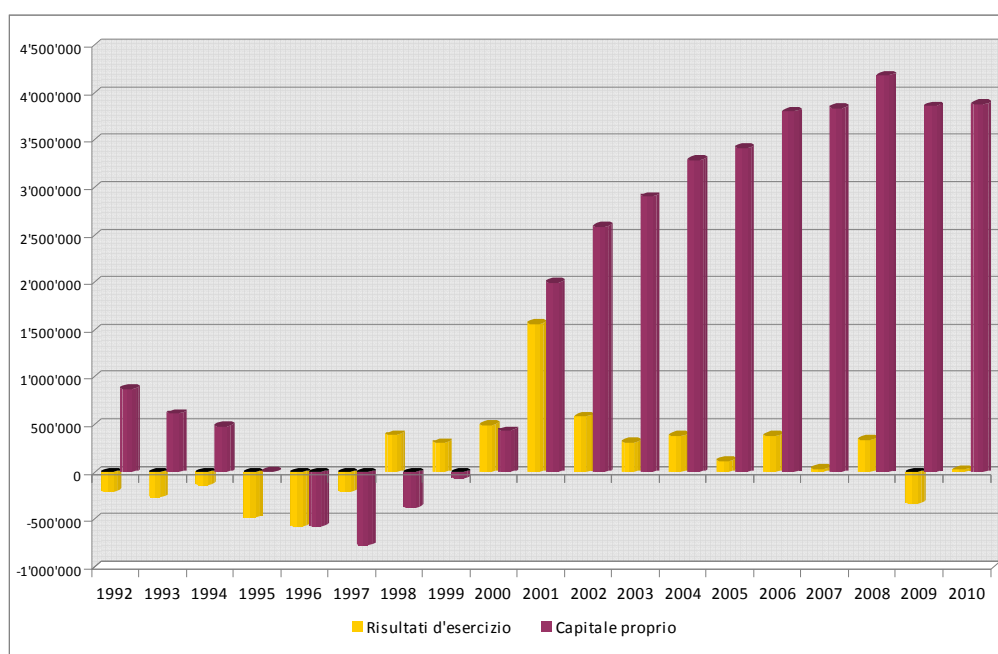


MELIDE

L'immagine ci suggerisce per la maggior parte dei dicasteri un equilibrio che ha caratterizzato per altro anche gli anni precedenti. Tuttavia, l'imprevedibilità degli eventi che hanno contraddistinto il 2010 si riflette in particolare nei conti della previdenza sociale e delle costruzioni. Come abbiamo avuto modo di spiegare già nella parte relativa all'aggiornamento del preventivo, i contributi per la previdenza sociale hanno presentato una flessione importante, che si rispecchia in un minor costo per il Comune di Melide. D'altro canto, il settore delle costruzioni non ha registrato spese inferiori rispetto al preventivo, ma ha beneficiato di un'entrata derivante da una sanzione (anche in questo caso superiore ai 100'000 franchi).

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

	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
2010	27'046.65	3'888'891.87





IL GETTITO

Secondo gli accertamenti dei gettiti precedenti, le entrate relative agli anni 2007-2009 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 2010 si sono potuti accertare sopravvenienze di imposte per un importo di ben Fr. 737'435.65. La cifra si compone nel seguente modo:

Sopravvenienze relative alle persone fisiche	Fr.	657'316.52
Sopravvenienze relative alle persone giuridiche	Fr.	79'182.39
Sopravvenienze relative alle imposte immobiliari	Fr.	272.74
Sopravvenienze relative alle imposte personali	Fr.	<u>664.00</u>
Totale	Fr.	<u>737'435.65</u>

Gli importi, relativi a periodi contabili precedenti, sono stati contabilizzati nel 2009 e hanno favorito positivamente il risultato d'esercizio.

Per quanto riguarda l'impostazione del gettito relativo al periodo in esame, i valori si distanziano in modo importante da quelli proposti nell'anno precedente. Ciò vale in particolare per le persone fisiche, le quali riflettono anche l'attività edilizia che ha contraddistinto il Comune negli scorsi anni.

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

▶ Persone fisiche	Fr.	3'480'000.-
▶ Persone giuridiche	Fr.	176'000.-
▶ Imposte personali	Fr.	25'000.-
▶ Imposte immobiliari	Fr.	210'000.-

Sommando i diversi importi si ottiene il gettito impostato per l'anno 2010, che si attesta in Fr. 3'891'000.- ed è in forte rialzo rispetto al 2009 quando lo stesso era di Fr. 3'265'000.-. Si segnala che durante l'esercizio è stata emessa un'imposta per l'anno in esame ammontante a Fr. 407.35.

Debiti a medio e lungo termine

Ente creditizio	Durata	Importo 1.1.2010	Importo 31.12.2010
CECS	2002-2010	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.-
BCST	2010-2020	-.-	3'000'000.-

Dalla tabella si può rilevare che durante l'anno contabile in oggetto è giunto a scadenza un debito di Fr. 3'000'000.-. Cogliendo l'occasione di una situazione congiunturale propizia per un rinnovo del credito, e alla luce degli investimenti alle porte, il Municipio ha rinnovato il debito, cambiando tuttavia istituto di credito.



GLI INDICATORI FINANZIARI

Da alcuni anni, 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>

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Copertura delle spese correnti	10.6	5.8	7.1	2.1	6.7	0.4	6.0	-4.9	0.4
[(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%									
Ammortamento beni amministrativi	5.6	5.6	5.8	5.8	7.1	36.0	6.1	10.8	26.7
[(ammortamenti amministrativi ordinari e supplementari) / (beni amministrativi ad inizio anno senza partecipazioni)] x 100 Scala di valutazione: limite minimo di legge, da raggiungere progressivamente >= 10% limite minimo di legge 5%									
Quota degli interessi	2.6	1.0	-6.9	-0.6	-0.5	-0.6	-1.1	-2.3	-2.1
(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	11.2	9.8	2.1	8.4	10.7	7.6	7.1	11.9	8.6
(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	637.8	129.7	100.5	110.3	149.6	183.3	131.8	177.7	311.3
(autofinanziamento / investimenti netti) x 100 Scala di valutazione: buono >80% sufficiente 60% - 80% debole <60%									
Capacità di autofinanziamento	18.2	14.3	15.6	11.1	17.4	41.1	13.8	9.1	27.8
(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.	4'517	4'100	3'973	3'898	3'673	2'782	2'677	2'558	1'686
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									



MELIDE

Quota di capitale proprio	18.4	20.0	20.7	21.3	22.4	23.2	26.7	29.1	29.8
(capitale proprio / totale dei passivi) x 100 Scala di valutazione: eccessiva >40% buona 20% - 40% media 10% - 20% debole <10%									
Quota di indebitamento lordo	156.8	165.9	153.1	145.5	145.5	103.1	126.1	127.1	106.8
(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	6.0	12.0	31.0	11.6	16.3	30.6	12.0	5.4	11.5
(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

In conclusione, proponiamo la consueta tabella riassuntiva dei principali dati finanziari relativi al 2010, con il confronto dell'anno precedente.

	31.12.2010	31.12.2009	Diff. 2009/2010
Liquidità	1'993'980.53	1'459'019.75	534'960.78
Debiti corto termine	0.00	0.00	0.00
Debiti lungo termine	8'000'000.00	8'000'000.00	0.00
Debito pubblico totale	2'768'828.44	4'200'146.34	-1'431'317.90
Debito pubblico pro-capite	1'686.25	2'557.95	-871.70
Capitale proprio	3'915'938.52	3'888'891.87	27'046.65
Utile / perdita d'esercizio	27'046.65	-325'610.61	352'657.26
Popolazione finanziaria	1642 (2009)	1642 (2009)	
Gettito impostato	3'891'000.00	3'265'000.00	626'000.00
Sopravvenienze imposte	737'435.65	653'996.16	83'439.49
Spese totali	7'562'375.63	6'700'587.46	861'788.17
Ricavi totali (senza imposte)	2'960'579.62	2'454'885.59	505'694.03
Ammortamenti amministrativi	2'081'592.75	903'172.10	1'178'420.65
Ammortamenti patrimoniali	38'923.40	43'248.25	-4'324.85
Totale ammortamenti	2'120'516.15	946'420.35	1'174'095.80
Moltiplicatore	80.00	80.00	
Investimenti lordi	700'966.50	325'078.80	375'887.70
Investimenti netti	677'321.50	325'078.80	352'242.70



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

La riduzione del fabbisogno di Fr. 20'664.33 (- 3.10%) rispetto al preventivo è determinata da spese correnti per un totale di Fr. 707'079.27 e di entrate ammontanti a Fr. 61'744.05.

100 votazioni

Come anticipato in sede di preventivo, il sempre maggiore utilizzo del voto per corrispondenza generalizzato ha indotto l'Esecutivo a ridurre l'apertura del seggio elettorale ad un solo giorno (domenica). Ciò giustifica la minor spesa per gli onorari degli uffici elettorali, che viene dimezzata rispetto a quanto previsto (Fr. 1'500.-).

Nessuna spesa registrata alla voce indennità spese (- Fr. 800.-) e inferiori al preventivo pure i costi per il materiale di votazione (- Fr. 337.90), nonostante l'avvenuta stampa di tutte le buste recanti il nuovo stemma comunale.

101 consiglio comunale e municipio

Riconfermate al livello dell'esercizio precedente le indennità per sedute municipali che si fissano in Fr. 17'650.-, con un risparmio di Fr. 2'350.- sul preventivo, così come quelle per le commissioni municipali (- Fr. 1'290.-).

Leggermente superiori al previsto le spese per gli stampati con la nuova immagine (+ Fr. 647.30), mentre più consistente il maggior onere iscritto alle voci: spese di rappresentanza (+ Fr. 4'621.35), comprendente l'acquisto, non preventivato, di nuove bandiere del Comune e la consueta cena dopo l'annuale incontro con i Municipi dei Comuni vicini; nonché alle altre spese per beni e servizi (+ Fr. 4'355.50). In quest'ultimo conto sono stati registrati i costi per la realizzazione della brochure informativa distribuita a tutti i fuochi relativa al cambiamento d'immagine, nonché l'acquisto di nuove pin's recanti il nuovo stemma.

Non utilizzato il credito per la realizzazione del bollettino informativo (- Fr. 6'000.-), avendo incentrato tutti gli sforzi per il compimento del nuovo website del Comune, messo online durante il mese di maggio 2010, e per il costante aggiornamento delle informazioni contenute.

Alle entrate segnaliamo la partecipazione (Fr. 820.95) del Municipio di Vico Morcote alle spese sostenute per l'organizzazione dell'aperitivo di inizio anno, durante il quale sono stati ricevuti i neodiciottenni dei nostri Comuni.

105 amministrazione generale

L'onere netto del servizio ha registrato una diminuzione di Fr. 14'326.63 sul preventivo, conseguita sia da minori spese, sia da maggiori entrate.

Se è iscritto un minor onere per gli stipendi del personale in organico (- Fr. 6'595.85), sono al contrario aumentate sia rispetto al preventivo (+ Fr. 1'395.40), sia se confrontato all'esercizio 2009 (+ Fr. 3'154.25), le spese caricate al Comune per le mercedi a tutori e curatori, i cui pupilli non dispongono di sostanza propria e, conseguentemente, maggiori anche gli oneri sociali.



MELIDE

Considerato che il corrispettivo rimborso è iscritto al presente dicastero, è stata trasferita la voce relativa alle spese per le pubblicazioni ufficiali (Fr. 725.-) che, ricordiamo, consistono in prevalenza nelle domande di costruzioni pubblicate sul Foglio Ufficiale.

Minore di Fr. 1'299.90 la voce relativa a software e materiale informatico che comprende l'acquisto, in sostituzione, di un nuovo server per l'amministrazione, nonché di Fr. 1'103.75 quella per gli acquisti di mobili, macchine e attrezzature, dove è inserita la sostituzione dell'affrancatrice postale.

Tenuto conto della decisione municipale di corrispondere gratuitamente alle associazioni melidesi un certo numero di fotocopie, poi modificata con un'altra forma di sostegno finanziario, l'importo iscritto per le fotocopie segna un incremento di Fr. 2'591.90.

Rivelatesi inferiori le tasse telefoniche (- Fr. 1'939.95), le spese amministrative e legali (- Fr. 1'992.47) e quelle dovute al Centro Sistemi Informativi per la riscossione delle imposte comunali (- Fr. 1'031.70).

In aumento rispetto al preventivo di Fr. 1'112.10, ma inferiori all'anno 2009 di oltre 2'000.- franchi, le spese esecutive.

Il costo per la revisione contabile si è rilevato inferiore rispetto a quanto presunto: la spesa ammonta infatti a Fr. 3'228.-, contro i Fr. 6'000.- iscritti. Il saldo evidenziato di Fr. 968.- tiene conto del transitorio registrato durante l'anno 2009 ammontante proprio a Fr. 6'000.-.

Per contro è stato posticipato ai primi mesi del 2011 l'allestimento del piano finanziario (- Fr. 2'000.-).

Confermato e addirittura maggiore l'incremento quale partecipazione alle spese della Commissione tutoria regionale che segna + Fr. 4'284.20, sui Fr. 17'000.- iscritti a preventivo.

Nuova voce conseguente alla costituzione del nuovo Ente regionale per lo sviluppo del Luganese, il cui contributo richiesto per il 2010 è di Fr. 3'284.-.

Alle entrate segnaliamo l'incremento delle tasse di cancelleria che raggiunge l'incasso complessivo di Fr. 9'180.- (+ Fr. 3'180.-), nonché delle tasse di naturalizzazione (+ Fr. 2'400.-) a seguito del maggior numero di domande inoltrate.

Parzialmente compensate le citate spese per le procedure esecutive, il cui recupero si fissa complessivamente in Fr. 4'075.15 (+ Fr. 1'575.15) e quelle relative alle mercedi e oneri sociali dei tutori/curatori che si fissano in Fr. 1'020.90.

Superiori di ben Fr. 2'222.85 le entrate per rimborsi diversi: ciò è giustificato dal fatto che da questo momento tutte le spese di pubblicazione nell'ambito delle procedure edilizie verranno correttamente registrate in questo conto, così da controbilanciare le uscite iscritte alle spese postali.

106 culto

Nulla da segnalare, se non il mancato versamento del contributo a favore della Chiesa evangelica.



EDUCAZIONE

Il saldo della categoria rispecchia pressoché fedelmente il preventivo. Infatti, la variazione è stabilita in soli Fr. 2'152.29, pari ad un incremento dello 0.29%.

200 scuola dell'infanzia

Il saldo della scuola dell'infanzia presenta un aumento di Fr. 6'442.40 rispetto alle previsioni. Il risultato era aspettato, se viene tenuto in considerazione che, così come descritto in dettaglio nel messaggio accompagnante il consuntivo 2009 ed il preventivo 2011, le spese precedentemente considerate in un importo unico quale credito d'Istituto, vengono ora suddivise nelle rispettive categorie. Anche in questa occasione gli importi iscritti non presentano un raffronto diretto con il preventivo. Così come effettuato per l'esercizio precedente, indichiamo che l'onere netto imputabile alla S.I. è quantificato in Fr. 12'607.70, pari a Fr. 2'322.35 in meno rispetto al 2009.

La diminuzione generale degli allievi iscritti all'anno scolastico 2010-2011 contribuisce anche ad una riduzione delle spese per la refezione che si fissa in Fr. 20'589.70 (- Fr. 4'410.30).

La prolungata assenza dell'insergente e la difficoltà di trovare sostituti validi, ha indotto il Municipio a cambiare l'organizzazione del servizio, assegnando il mandato per l'esecuzione delle pulizie giornaliere ad una ditta specializzata. Le relative spese sono registrate nel conto manutenzione stabile e strutture che presenta un saldo di Fr. 16'133.40, pari ad un incremento di Fr. 7'133.40.

Il maggior onere è stato compensato dall'indennità per perdita di guadagno versata dall'assicurazione: Fr. 10'270.- l'importo complessivo ricevuto.

Evidente il minor introito relativo alle tasse di refezione che si fissano in Fr. 13'580.-, dovute al minor numero di allievi.

Le stime riguardo il calcolo dei sussidi cantonali secondo il nuovo sistema sono state centrate. Il saldo determina infatti una differenza positiva di soli Fr. 5'020.- e tiene conto del transitorio riferito al saldo che sarà conteggiato solo durante il 2011.

201 scuola elementare

Come per la S.I. indichiamo che l'onere imputabile alla scuola elementare, riferito all'ex credito d'Istituto, si fissa in Fr. 26'984.70, determinato da spese per Fr. 30'604.70 e ricavi ammontanti a Fr. 3'620.-.

Come per l'anno 2009, l'indennità per la direzione amministrativa è fissata in Fr. 2'000.-, contro il preventivo iscritto in Fr. 6'000.-, tenuto conto della riduzione dei compiti assegnati al docente responsabile.

Come previsto dalla pianificazione, a contare dall'anno scolastico 2010-2011, è stata istituita una nuova 4^a sezione provvisoria. L'importo di Fr. 306'700.- iscritto alla voce stipendi docenti teneva in considerazione questa circostanza. A consuntivo, per contro, tale importo è stato suddiviso, ritenuto che formalmente il congedo non pagato richiesto da una docente è stato coperto da una supplenza cosiddetta "lunga". Da segnalare pure l'istituzione di un docente d'appoggio per una pluriclasse.

Riassumendo si può rilevare che se gli stipendi dei docenti hanno registrato una



riduzione di Fr. 61'690.35, le supplenze presentano invece una maggiore spesa di Fr. 74'837.45.

Sempre per quanto attiene al personale, segnaliamo anche l'incremento della voce riferita agli stipendi dei docenti speciali per l'importo di Fr. 32'652.20. Tale differenza è stata in parte compensata con l'aumento delle entrate registrata ai rimborsi per gli stipendi dovuti alla docente di sostegno pedagogico (+ Fr. 22'036.35) e di lingue e integrazione (+ Fr. 4'290.05), ritenuto che il nostro Comune è stato definito quale sede amministrativa.

Come in altri precedenti casi, anche nel 2010 è avvenuto un prepensionamento. Per la precisione si tratta dell'altra metà dell'occupazione di una docente, che segna la definitiva cessazione dell'attività lavorativa. Conseguentemente è stata addebitata la quota a carico del datore di lavoro relativa al contributo sostitutivo all'AVS, pari a Fr. 20'220.-, che ha determinato il saldo di Fr. 62'642.35 al relativo conto.

Diversi interventi di sostituzione e riparazione delle lamelle delle aule ed alcune operazioni di riparazione alla rubinetteria ed al pluviale, hanno comportato un maggior costo di Fr. 16'500.15 alla voce manutenzione stabile e strutture.

Minore del previsto la partecipazione al servizio dentario scolastico (- Fr. 3'293.45), il cui costo si riferisce all'anno scolastico 2008/2009, così come e di conseguenza la quota a carico delle famiglie (- Fr. 1'719.45).

Alla voce indennità infortuni e malattie è stata registrata la quota IPG a nostro favore per la maternità della docente di attività creative, ammontante a Fr. 4'053.25.

Con le dovute proporzioni, si può affermare che anche la stima dei contributi cantonali sugli stipendi dei docenti della scuola elementare ha trovato conferma, nonostante che il saldo sarà calcolato nel 2011: il maggior introito rispetto alle previsioni è definito in Fr. 16'573.-.

201 altre scuole

Come previsto il minor numero di allievi presso la scuola media ha comportato una minor spesa complessiva rispetto all'esercizio precedente. In particolare, riguardo al preventivo è calato di Fr. 678.- il contributo per il trasporto.

IGIENE E AMBIENTE

In cifre assolute è la categoria che ha registrato il maggior onere rispetto al preventivo: la differenza registrata è di Fr. 34'353.33, pari al 17.01%. Aumentati i costi di Fr. 29'467.78 e diminuiti i ricavi per l'importo di Fr. 4'885.55.

300 servizio igiene

La differenza di Fr. 4'120.- alla voce stipendi personale incaricato, che si riferisce al salario corrisposto all'addetto all'area di compostaggio, è ricercabile nell'incarico conferito di eseguire alcuni lavori di manutenzione nell'area, al di fuori degli orari d'apertura.

La mancanza di costi per l'energia elettrica imputabile all'Ecocentro è dovuta ad un saldo positivo riportato dagli esercizi precedenti che viene dedotto automaticamente dalle fatture trimestrali.



MELIDE

L'acquisto di un numero maggiore di sacchi biodegradabili per gli scarti vegetali ha comportato un sorpasso di Fr. 1'910.45 al conto materiale di consumo.

Maggiori del solito gli interventi effettuati per la riparazione o pulizia di canalizzazioni otturate che complessivamente hanno determinato un costo di Fr. 8'540.60 (+ Fr. 6'540.60). Le operazioni più onerose sono state eseguite presso la palestra e al Lido, mentre le più frequenti sono quelle resesi necessarie alle fontane. Per contro, nessuna pulizia è stata ordinata ai pozzetti stradali (- Fr. 3'500.-).

Un'importante riparazione è stata eseguita alla spazzatrice stradale, i cui costi complessivi di manutenzione hanno determinato un maggior onere di Fr. 8'594.05.

Per quanto attiene alla questione rifiuti, si evidenzia che pressoché tutti i costi sono stati inferiori alle previsioni, segnatamente la raccolta RSU (- Fr. 2'564.-), gli scarti vegetali, triturati una sola volta, (- Fr. 6'246.80), la raccolta dei riciclabili (- Fr. 551.15), la raccolta e smaltimento dei rifiuti stradali (- Fr. 1'939.45). Impercettibile incremento di Fr. 1'273.20 (+ 1.06%) invece al servizio di eliminazione.

Il maggior costo quale partecipazione al Consorzio manutenzione arginature (+ Fr. 1'820.-) è stato ampiamente compensato dalla diminuzione di quella al Consorzio pulizia lago (- Fr. 8'322.85).

Come per il 2009, la differenza fra costi e ricavi del servizio fognatura ha permesso di accantonare a favore del fondo per la manutenzione delle canalizzazioni la cifra di Fr. 21'000.-.

A seguito della riduzione delle tariffe applicata per l'anno in esame, le tasce per la raccolta dei rifiuti hanno registrato una diminuzione del 12.20%, pari a Fr. 31'709.30.

In contrapposizione il risultato delle tasce per l'uso delle canalizzazioni che segna un aumento degli introiti di Fr. 27'543.35, rispetto al previsto.

La minore entrata al conto rimborsi diversi di Fr. 2'735.60 è imputabile al sempre inferiore ristorno riconosciuto per il vetro raccolto.

Su richiesta del Comune di Vico Morcote, è stato eseguito a titolo di prova un servizio di pulizia delle strade i cui ricavi, per il 2010, sono quantificati in Fr. 2'450.-. Tenuto conto del limitato onere per il nostro organico, tale servizio sarà riproposto anche per il prossimo anno.

301 cimitero e servizio funerario

Al servizio cimitero e servizio funerario segnaliamo il maggior onere per le iscrizioni tombali ammontante a Fr. 1'848.10, come sempre compensato dal corrispettivo ricavo che registra un incremento di Fr. 2'318.10.

Eseguita unicamente la potatura dei lecci quale manutenzione, il cui saldo presenta un minor onere di Fr. 1'863.20.

Sensibilmente diminuito il conto tasce di concessione che ha registrato solo l'incasso di Fr. 700.- (- Fr. 3'300.-).

COSTRUZIONI

Uno dei dicasteri che ha registrato un importante miglioramento rispetto al preventivo è quello delle costruzioni. Il minor onere netto si fissa in ben Fr. 178'580.58, pari al



32.67%. Come indicato nella parte generale del messaggio, ciò si è reso possibile grazie ad una circostanza particolare e impreveduta. Tuttavia, fatta estrazione di quell'importo, il risultato è comunque soddisfacente, ritenuto che i costi sono di Fr. 26'072.82 inferiori alle previsioni, mentre che i ricavi si elevano di Fr. 42'507.76.

400 amministrazione servizi tecnici

Richiamato quanto esposto in precedenza, il miglioramento del risultato per il servizio ammonta complessivamente in Fr. 145'216.13.

La difficoltà nel prevedere i costi per l'energia elettrica è dimostrata anche in questa occasione: la differenza al conto AIL:altra illuminazione pubblica è di - Fr. 2'190.45.

La prevista perizia in materia di sicurezza sul lavoro, sulla base della direttiva CFSL 6808 non è stata effettuata: conseguentemente la voce relativa a progetti, consulenze e perizie presenta un minor saldo di Fr. 8'635.95.

Contrariamente alle attese, è risultata inferiore la partecipazione al finanziamento dei trasporti pubblici che, per l'esercizio in esame, si fissa in Fr. 81'850.- (- Fr. 9'450.-)

Alle entrate citiamo il maggior versamento di Fr. 8'721.41 per la privativa AIL sul consumo di energia elettrica, nonché l'aumento delle tasse per licenze edilizie che si fissano in Fr. 13'332.- (+ Fr. 6'332.-), riconducibile alle autorizzazioni concesse per grossi progetti.

Contro un preventivo di Fr. 10'000.-, iscritto tenendo conto delle procedure allora in corso, l'entrata al conto multe edilizie segna Fr. 110'000.- ed è determinata da una singola sanzione per abusi edilizi commessi.

Da segnalare inoltre il sussidio riconosciuto dal Cantone per l'analisi effettuata dalla SUPSI sugli stabili comunali: l'importo incassato si attesta in Fr. 6'000.-.

401 manutenzione strade, giardini e aree pubbliche

Anche per la categoria in esame, l'onere netto è stato minore rispetto alle previsioni di Fr. 33'351.30.

Durante il 2010 l'Esecutivo ha rinunciato a far capo ad un ausiliario di manutenzione: di conseguenza il credito di Fr. 15'000.- alla voce stipendi personale avventizio non è stato utilizzato.

Le difficoltà riscontrate nello svolgimento delle operazioni antigelo da parte della squadra esterna hanno indotto all'acquisto di un più pratico spandisale. Il costo è iscritto al conto acquisto attrezzature che segna così un maggior onere di Fr. 4'463.90.

Slittata nuovamente al 2011 la realizzazione della nuova segnaletica d'indicazione (- Fr. 30'000.-) in base agli elementi della nuova immagine comunale.

Maggiori uscite sono riscontrate nell'acquisto di combustibile (+ Fr. 2'503.80), per il materiale di consumo (+ Fr. 3'197.75) e nella manutenzione dell'illuminazione pubblica (+ Fr. 15'569.75). Quest'ultima voce è stata condizionata dall'impreveduta necessità di spostare i candelabri a ridosso della stazione ferroviaria, in previsione della posa dei ripari fonici, nonché dalle opere per la posa di un nuovo candelabro in via Cantine di Cima per sopperire alla effettiva mancanza d'illuminazione.

Sempre in tema di manutenzioni, citiamo la diminuzione alle voce strade (- Fr. 9'024.15) e ai giardini e aree pubbliche (- Fr. 15'846.80). In contrapposizione gli aumenti per la centrale termica (+ Fr. 5'981.05), imputabili alla sostituzione di una



MELIDE

pompa all'impianto di riscaldamento e per lo stabile ex BIC (+ Fr. 5'999.25) causati dalla sistemazione delle finestre e quella parziale del tetto.

Durante il mese di giugno è stato acquistato il nuovo furgone, per il quale è stato versato un acconto pari a quasi 5 canoni mensili del leasing. Il saldo a fine anno è così cresciuto di Fr. 5'186.30 rispetto al preventivo.

L'imposizione di contributi sostitutivi per posteggi mancanti è risultata di Fr. 32'000.-, il cui accantonamento al relativo fondo speciale è registrato fra i costi.

402 ufficio tecnico intercomunale

Il saldo di Fr. 128'186.85 rispecchia quasi perfettamente quello preventivato: la differenza è di soli - Fr. 13.15.

Nessuna spesa per la formazione del personale (- Fr. 1'000.-), per la manutenzione di mobili e macchine d'ufficio (- Fr. 500.-) e minori uscite anche alla voce stampati e fotocopie (- Fr. 1'283.70). Unico aumento meritevole di una segnalazione quello relativo ai costi dell'energia elettrica, che si fissano in Fr. 1'815.50, contro Fr. 1'200.- previsti.

POLIZIA, MILITARE, POMPIERI E P.C.

A fronte di spese correnti di Fr. 393'886.90, i ricavi registrati per Fr. 385'236.50 hanno permesso di ottenere un risultato migliore di Fr. 28'349.60, pari al 76.62%, quasi esclusivamente attinente al servizio polizia e militare.

500 polizia e militare

Pressoché tutte le voci di spesa del servizio sono risultate inferiori al preventivo. Quelle con gli importi maggiori sono riferite al mancato acquisto di apparecchi (- Fr. 1'000.-), le quasi inesistenti spese di manutenzione ai veicoli di servizio (- Fr. 1'389.90) e i limitati interventi ai parchimetri collettivi (- Fr. 1'264.70).

Tenuto conto della cessazione del rapporto di collaborazione con il Comune di Bissone nel corso dell'anno, è diminuito il rimborso delle multe incassate (- Fr. 3'185.-) e, di conseguenza, l'entrata per il pagamento del servizio prestato (- Fr. 6'082.50).

Fra i ricavi si rileva il maggior introito proveniente dai parchimetri collettivi, influenzati anche dalla posa di quello sul piazzale Doyro (+ Fr. 22'993.40); la netta diminuzione della quota parte per i documenti d'identità (- Fr. 4'165.-), la quale andrà a sparire in considerazione della creazione degli appositi centri di registrazione.

La vendita delle autorizzazioni di posteggio, inserita al conto vendita bollini, ha registrato un incremento di Fr. 11'635.-, tenuto anche conto delle agevolazioni concesse agli albergatori per i propri clienti.

Diminuite per contro le entrate per le multe della circolazione, che segnano - Fr. 5'782.-, mentre viene riconfermata la partecipazione delle tasse sui cani che, rispetto al 2009, registra un lieve aumento di Fr. 250.-.

501 pompieri e P.C.

La sostituzione dei cilindri e la ricerca di un'infiltrazione d'acqua hanno comportato un sorpasso del credito di Fr. 6'665.55 al conto manutenzione deposito pompieri,



mentre la riparazione di un guasto alla centrale radio ha contribuito a raggiungere il saldo di Fr. 37'696.35 (+ Fr. 6'696.35) per le altre spese del Corpo.

Ricordiamo che tutte le spese di gestione del Corpo Pompieri vengono ripartite fra i Comuni convenzionati ed il rimborso, per il 2010, è quantificato in Fr. 95'509.60 (+ Fr. 11'509.60).

PREVIDENZA SOCIALE

Contrariamente al passato, l'onere netto della categoria ha riscontrato un'evidente diminuzione, pari addirittura a Fr. 145'578.79 (- 12.28%) e, se raffrontata al 2009, la riduzione si fissa in Fr. 80'623.39.

600 servizio sociale e sanitario

Diverse le diminuzioni rispetto al preventivo.

Per quanto concerne lo spazio giovani è possibile notare una diminuzione di Fr. 1'387.50 per gli stipendi al personale ed il nessun acquisto di mobili e attrezzature (- Fr. 1'000.-).

Confermate all'incirca a livello del 2009 i contributi per il servizio croce verde di Fr. 21'130.95 (- Fr. 9'269.05) e le altre spese per beni e servizi ammontanti a Fr. 615.- (- Fr. 1'885.-).

Tutti i contributi al Cantone segnano un minor onere: Fr. 7'437.49 per l'assistenza sociale, Fr. 6'288.25 per CM/PC/AVS/AI, Fr. 683.- per i provvedimenti di protezione ai sensi della Legge famiglie, Fr. 95'847.35 per anziani ospiti di istituti, Fr. 13'926.90 per il SACD e Fr. 4'134.80 per i servizi d'appoggio.

Complessivamente il risparmio annuo è stato di Fr. 128'317.79.

CULTURA, TURISMO, SPORT E MANIFESTAZIONI

Anche questo dicastero registra un miglior risultato, seppur lieve, di Fr. 2'622.55. Le maggiori entrate hanno ampiamente compensato l'incremento delle uscite.

700 cultura, turismo, sport e manifestazioni

In occasione del 10° anniversario di creazione della biblioteca è stato concesso un credito supplementare di Fr. 4'000.- destinato a festeggiare degnamente questo importante traguardo. Ciò ha comportato una spesa complessiva per la gestione di Fr. 12'100.55.

A parziale copertura del maggior onere accordato, è risultato il minor onere per l'acquisto di attrezzature informatiche (- Fr. 1'899.10) e quello per l'acquisto di mobili (- Fr. 500.-).

Maggiore uscita di Fr. 4'315.- viene registrata per l'acquisto della bandiera sul ponte diga: come già indicato nell'ultimo preventivo non è più pensabile riproporre solo ogni due anni la loro sostituzione.





MELIDE

La sostituzione della recinzione del campo sportivo e la sistemazione della copertura delle panchine per gli atleti, hanno concorso al sorpasso di Fr. 9'595.70 alla voce manutenzione strutture sportive.

Durante l'anno si sono rese necessarie alcune opere di sistemazione ai rivestimenti del bordo della piscina ed alla parete esterna delle docce, nonché ad un intervento per riparare diversi rubinetti esterni della struttura. L'onere supplementare derivante da tali opere non previste iscritte fra le manutenzioni del lido comunale è quantificato complessivamente in Fr. 8'930.90.

Per contro, nulla è stato speso per la manutenzione dei sentieri (- Fr. 5'000.-) e meno del previsto (- Fr. 6'338.40) sono risultati i costi per la manutenzione della sala comunale, considerato che il tinteggio interno non è stato effettuato.

Ridotti i contributi diretti richiesti dalle associazioni melidesi, il cui saldo si fissa in Fr. 4'631.95 (- Fr. 3'368.05), mentre leggermente superiori (+ Fr. 792.70) quelli destinati alle associazioni di categoria.

Alle entrate si evidenzia il maggior incasso di Fr. 2'800.- da parte della Swissminiatur, conformemente alla condizione contrattuale secondo la quale è dovuto un versamento supplementare e proporzionato alle entrate al parco, che superano la quota di 200'000.

Inclusa fra il rimborso spese diverse la quota a carico di Bissone per l'acquisto delle bandiere del ponte diga: la sostituzione totale delle stesse ha determinato il maggior introito di Fr. 2'377.30.

FINANZE

Il saldo delle finanze, senza le risultanze dal fabbisogno, ossia le imposte, presenta un importante miglioramento rispetto al preventivo: la variazione indica + 609'495.96. Come citato precedentemente, all'ottenimento di questo eccellente risultato ha contribuito l'incasso della quota a favore del Comune di un'imposta sugli utili immobiliari (TUI), ma non solo.

801 interessi

In cifre assolute le spese per interessi hanno confermato all'incirca quanto previsto, con un leggero aggravio di Fr. 1'064.80.

Da segnalare che anche nel 2010 è stato possibile beneficiare di tassi particolarmente favorevoli per quanto attiene al rifinanziamento del prestito di 3 milioni, giunto a scadenza nel mese di maggio. A fronte di un tasso del 3.625% valido per 8 anni, il nuovo anticipo a termine fisso è stato sottoscritto al 2.60% per la durata di 10 anni. Nonostante la buona liquidità, il momento favorevole del costo del denaro ha indotto l'Esecutivo ad optare una sostituzione di pari importo.

Riassumendo, questa operazione permetterà in futuro di risparmiare in termini di interessi bancari la somma di Fr. 30'750.- annui.

I ricavi hanno invece subito una flessione di Fr. 11'222.04 rispetto alle previsioni. Evidentemente e per le motivazioni appena citate, la remunerazione della liquidità in giacenza ha subito una inevitabile flessione: da Fr. 20'000.- si è passati a fine anno a Fr. 6'876.05.



802 imposte e partecipazioni

Come ampiamente esposto nella parte generale, il servizio ha registrato un netto miglioramento che si fissa in Fr. 609'495.96, senza tenere in considerazione le imposte ordinarie.

Per quanto attiene alle spese, il 2010 ha fatto risparmiare Fr. 10'474.40. Se da un lato sono aumentati gli interessi remuneratori (+ Fr. 5'965.40), fatto questo sostanzialmente positivo e che dimostra la puntualità dei contribuenti, sono diminuiti i costi per condoni, abbandoni e bonifici (- Fr. 5'786.80) ed il contributo al fondo di perequazione (- Fr. 10'653.-).

Alle entrate, detto dell'imposta sugli utili immobiliari considerata "straordinaria", si segnala l'incremento di Fr. 63'475.- delle imposte alla fonte ed il maggior incasso di imposte speciali sul reddito e la sostanza che si fissano complessivamente in Fr. 70'818.40 (+ Fr. 35'818.40).

Il contributo di livellamento riconosciuto ammonta a Fr. 53'927.-, contro un preventivo stabilito a zero. Corretto anticipare che probabilmente tale importo, in considerazione dell'ammortamento straordinario effettuato, verrà ripreso durante uno dei prossimi anni da parte dell'Autorità cantonale.

AMMORTAMENTI

Il saldo della categoria, che considera la registrazione dell'ammortamento supplementare, si fissa in Fr. 2'142'982.20.

La composizione degli ammortamenti sui beni comunali, evidenziata nella relativa tabella allegata, può essere così riassunta:

▶ Ammortamenti ordinari sui beni patrimoniali	Fr.	38'923.40
▶ Ammortamenti ordinari sui beni amministrativi	Fr.	811'592.75
▶ Ammortamenti supplementari sui beni amministrativi	Fr.	1'270'000.00

Il tasso d'ammortamento medio sui beni amministrativi, fatta estrazione dalla registrazione supplementare, si fissa al 10.387% e raggiunge il 26.691% considerando quest'ultima iscrizione.

Si evidenzia in questa occasione che dal prossimo consuntivo, così come annunciato nel messaggio accompagnante il preventivo 2011, saranno applicate le nuove disposizioni della LOC che prevedono l'ammortamento lineare delle opere per la depurazione delle acque e, contabilizzati dall'Azienda municipalizzata, delle opere per l'approvvigionamento idrico.

INVESTIMENTI

Nel 2010 l'onere netto per investimenti è stabilito in Fr. 677'321.50 ed è determinato da uscite per Fr. 700'966.50 ed entrate di Fr. 23'645.-. Se paragonato alle previsioni, il risultato presenta una diminuzione di Fr. 291'678.50, ma rispetto all'esercizio precedente l'onere è maggiore di Fr. 352'242.70.



MELIDE

Elenchiamo di seguito le principali differenze rispetto alle previsioni, con le note del caso.

5 uscite per investimenti in beni amministrativi

OPERE DEL GENIO CIVILE

<u>Opere previste e nuovi investimenti</u>	<u>differenza</u>	<u>Consuntivo 2010</u>
▪ Ristrutturazione locali servizi deposito CP opera terminata – credito concesso Fr. 85'000.-, uscite totali Fr. 92'744.60. Sorpasso di Fr. 7'744.60 giustificato dalla necessità di sostituire l'impianto d'aspirazione dei fumi degli automezzi, non considerato in sede di preventivo e dalla richiesta del Corpo di piastrellare tutte le pareti. Credito suppletorio non richiesto con messaggio separato in quanto il sorpasso non raggiunge almeno Fr. 20'000.- oltre che il 10% rispetto al credito originario. Si chiede la ratifica con il presente messaggio.	+ Fr. 7'744.60	Fr. 92'744.60
▪ Risanamento fognatura e paviment._progetto opera terminata – credito concesso Fr. 37'000.-, uscite totali Fr. 31'500.-. Minore spesa di Fr. 5'500.-.	- Fr. 3'500.-	Fr. 31'500.-
▪ Strada di servizio comparto PRP2_progetto studio in corso – credito concesso Fr. 15'000.-. Saldo attuale Fr. 5'000.-.	- Fr. 10'000.-	Fr. 5'000.-
▪ Sistemazione parco giochi opera posticipata. Credito non ancora richiesto.	- Fr. 80'000.-	Fr. -.-
▪ Interventi zone di pericolo_progetto opera posticipata. Credito non ancora richiesto.	- Fr. 30'000.-	Fr. -.-

COSTRUZIONI EDILI

<u>Opere previste e nuovi investimenti</u>	<u>differenza</u>	<u>Consuntivo 2010</u>
▪ Misure antincendio e sicurezza stabili opera posticipata. Credito non ancora richiesto.	- Fr. 150'000.-	Fr. -.-
▪ Rinnovo aule scolastiche SE opera terminata – credito concesso Fr. 270'000.-, uscite totali Fr. 270'691.10. Sorpasso di Fr. 691.10. Credito suppletorio non richiesto con messaggio separato in quanto il sorpasso non raggiunge almeno Fr. 20'000.- oltre che il 10% rispetto al credito originario. Si chiede la ratifica con il presente messaggio.	+ Fr. 3'277.90	Fr. 183'277.90
▪ Risanamento spogliatoi e docce palestra opera posticipata – credito concesso Fr. 150'000.-. Saldo attuale Fr. 0.-. Disponibilità Fr. 150'000.-.	- Fr. 50'000.-	Fr. -.-

MOBILI, MACCHINE, VEICOLI, ATTREZZATURE E INSTALLAZIONI

<u>Opere previste e nuovi investimenti</u>	<u>differenza</u>	<u>Consuntivo 2010</u>
▪ Parchimetro posteggio Doyro opera terminata – credito concesso Fr. 19'000.-, uscite totali Fr. 15'977.40. Minore spesa di Fr. 3'022.60.	- Fr. 3'022.60	Fr. 15'977.40
▪ Acquisto robot tosaerba BigMow opera terminata – credito concesso Fr. 35'000.-, uscite totali Fr. 39'818.-. Entrate totali Fr. 9'845.- sussidio Sport-toto. Saldo Fr. 29'973.-. Minore spesa complessiva di Fr. 5'027.-.	+ Fr. 4'818.-	Fr. 39'818.-



MELIDE

CONTRIBUTI PROPRI

<u>Opere previste e nuovi investimenti</u>	<u>differenza</u>	<u>Consuntivo 2010</u>
▪ Contributo attuazione PTL	+ Fr. 73'500.-	Fr. 73'500.-
▪ Partecipazione IDA PS IV fase-saldo liquidato – credito concesso Fr. 64'160.45.	- Fr. 39.55	Fr. 64'160.45
▪ Partecipazione opere miglioria IDA PS liquidato – credito concesso Fr. 75'562.95.	- Fr. 37.05	Fr. 75'562.95

USCITE DI PIANIFICAZIONE

<u>Opere previste e nuovi investimenti</u>	<u>differenza</u>	<u>Consuntivo 2010</u>
▪ Indennizzo formazione portico mapp. 114 non liquidato – credito concesso Fr. 62'800.-, saldo attuale Fr. 56'000.-	+ Fr. 14'200.-	Fr. 56'000.-
▪ Varianti P.R. CdS e studi diversi studio in corso – credito concesso Fr. 88'070.50, saldo attuale Fr. 59'850.20.	- Fr. 25'000.-	Fr. -.-
▪ Variante PR Peschiera studio non terminato – credito concesso Fr. 73'756.75, saldo attuale Fr. 73'550.60.	+ Fr. 6'906.50	Fr. 6'906.50
▪ PRP3 Casa Branca studio non terminato – credito concesso Fr. 50'779.60, saldo attuale Fr. 48'286.10.	+ Fr. 6'906.50	Fr. 6'906.50
▪ PRP1 Piazza a lago studio in corso – credito concesso Fr. 80'000.-, saldo attuale Fr. 78'287.-.	- Fr. 11'828.-	Fr. 6'572.-
▪ Progetto misure di moderazione del traffico studio terminato – credito concesso Fr. 32'000.-. Uscite totali Fr. 31'800.-. Minore spesa Fr. 200.-.	+ Fr. 2'800.-	Fr. 2'800.-
▪ Partecipazione rinnovamento catastale opera in corso – credito concesso Fr. 67'000.-. Saldo attuale Fr. 61'053.20. Disponibilità Fr. 5'946.80.	- Fr. 9'053.20	Fr. 9'053.20-
▪ Riordino e formazione nuovo archivio opera in corso – credito concesso Fr. 88'000.-. Saldo attuale Fr. 50'000.-. Disponibilità Fr. 38'000.-.	- Fr. 25'000.-	Fr. 25'000.-
▪ Studio fattibilità posteggi studio non eseguito – credito concesso Fr. 35'000.-.	- Fr. 35'000.-	Fr. -.-
▪ Volume fotografico storico opera in corso – credito concesso Fr. 45'000.-. Saldo attuale: uscite Fr. 6'187.-, entrate Fr. 13'800.-.	- Fr. 38'813.-	Fr. 6'187.-

6 entrate per investimenti in beni amministrativi

CONTRIBUTI INVESTIMENTI PROPRI

<u>Opere previste e nuovi investimenti</u>	<u>differenza</u>	<u>Consuntivo 2010</u>
▪ Altri contributi per investimenti trattasi del sussidio concesso da Sport-toto per l'acquisto del robot tosaerba BigMow. Conteggiati in diminuzione dell'investimento complessivo	+ Fr. 9'845.-	Fr. 9'845.-
▪ Contributi volume fotografico Conteggiati in diminuzione dell'investimento complessivo per la realizzazione del volume.	- Fr. 1'200.-	Fr. 13'800.-



AZIENDA ACQUA POTABILE

L'esercizio 2010 dell'Azienda Acqua Potabile ha chiuso con un disavanzo di Fr. 66'334.30, superiore di Fr. 10'634.30 rispetto alla previsione per l'anno in questione.

Come già citato nel commento alla voce ammortamenti per il conto di gestione corrente del Comune, con il prossimo consuntivo anche l'Azienda Acqua Potabile applicherà le nuove disposizioni della LOC per quanto attiene gli ammortamenti delle opere per l'approvvigionamento idrico.

Entriamo nel merito del conto relativo alla gestione corrente, commentando brevemente le voci che riteniamo debbano essere oggetto di un breve commento.

AMMINISTRAZIONE

Il risultato d'esercizio è determinato da un totale di spese pari a Fr. 354'127.30 e da ricavi che si fissano a Fr. 287'793.-.

100 amministrazione generale

Le spese imputate alla voce energia elettrica e cavo PTT ammontano a Fr. 32'846.95 (+ Fr. 7'846.95 rispetto al preventivo). L'aumento è determinato dal maggior pompaggio verso Carona e dall'entrata in funzione definitiva, dopo il risanamento, della Sorgenti al Castello.

Si registra un'uscita di Fr. 4'657.95 al conto altre spese per beni e servizi (+ Fr. 2'657.95). A chiusura della pratica relativa allo studio delle zone di protezione del pozzo di captazione è stata saldata la nota d'onorario del legale, pari a Fr. 4'557.95.

Richiamato il commento nel messaggio relativo al preventivo 2010 dell'Azienda Acqua Potabile, si conferma lo stanziamento del prestito di Fr. 500'000.- ottenuto con il prelievo dei fondi dalla liquidità del Comune. Gli interessi c/c Comune/AAP corrisposti al Comune sono stati calcolati al medesimo tasso d'interesse fissato per il prestito acceso presso la Postfinance, e si fissano a Fr. 13'114.90 (+ Fr. 1'614.90).

110 esercizio

Al conto acquisto contatori la spesa si attesta a Fr. 2'479.60 (+ Fr. 1'479.60). Si è reso necessario acquistare due contatori di calibro più grosso per sostituirne altrettanti non più funzionanti.

Lungo la strada cantonale Melide – Morcote si è dovuti intervenire a causa di importanti perdite di acqua alla tubature dell'acqua potabile. Ne consegue che alla specifica voce riparazioni rete di distribuzione l'importo di Fr. 31'004.85 risulta essere di Fr. 11'004.85 superiore al preventivo.

La posizione manutenzione impianti e manufatti presenta una spesa di Fr. 50'588.75 (+ Fr. 20'588.75). Nell'ambito dei lavori di risanamento della Sorgente al Castello si è proceduto alla sistemazione di tutta la scalinata d'accesso alla sorgente.

Per quanto attiene alle tasse d'uso acqua potabile si registra un ricavo di Fr. 252'806.40 (+ Fr. 22'806.40) dovuto essenzialmente all'aumento dei consumi d'acqua da parte del Comune di Carona.





INVESTIMENTI

Nel corso del 2010 sono state portate a termine le opere d'investimento concernenti il risanamento del serbatoio al Castello, compresa la posa di un nuovo impianto di potabilizzazione a raggi UV.

550 investimenti in beni amministrativi

In merito alle opere di investimento per refacimento condotte Sottocentrale FFS il conto presente un saldo negativo di Fr. 18'101.80. La ditta che ha effettuato i lavori di pavimentazione inerenti il rifacimento delle condotte di cui sopra, lungo la tratta tra la rotonda FFS e la rotonda Swissminiatur, ci ha ristornato l'importo di Fr. 20'300.- già onorato in precedenza alla ditta appaltatrice.

La cifra di Fr. 42'217.55 esposta alla voce sostituzione misuratore portata Ai Ronchi comprende la spesa globale. La quota parte a carico dei Comuni di Carona-Carabbia figura al conto delle entrate per investimenti per la cifra di Fr. 21'108.80, pari al 50%.

Alla posizione sostituzione tubazione zona alta durante l'anno 2010 è stato richiesto unicamente il 1° acconto relativo alla progettazione, pari a Fr. 4'646.85.

L'opera relativa all'interscambio AP Vico Morcote-Melide non è ancora stata messa in cantiere.

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

1. il riassunto del consuntivo 2010
 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 31.12.2010:
 - 6.1. riassuntivo
 - 6.2. in dettaglio
 7. il conto dei flussi di capitale
 8. tabella indicatori finanziari
 9. elenco debiti a medio e lungo termine al 31.12.2010
 10. rendiconto dell'Azienda comunale dell'acqua potabile
-
-
-



MELIDE

Sulla base delle considerazioni esposte e previo esame della competente Commissione della gestione, vi invitiamo in conclusione a voler risolvere:

1. Il preventivo 2010 dell'Amministrazione comunale viene aggiornato con l'inserimento alla voce 900.332.00 – ammortamenti supplementari su beni amministrativi di un importo di Fr. 1'270'000.-.
2. Il fabbisogno aggiornato per l'anno 2010 ammonta pertanto a Fr. 5'566'800.-.
3. I bilanci consuntivi dell'Amministrazione comunale e dell'Azienda comunale acqua potabile per l'anno 2010 sono approvati.
4. L'avanzo d'esercizio dell'Amministrazione comunale di Fr. 27'046.65 è riportato al capitale proprio.
5. Il disavanzo d'esercizio dell'Azienda comunale acqua potabile di Fr. 66'334.30 è riportato in diminuzione del capitale proprio.
6. È dato scarico al Municipio per tutta la gestione 2010 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 della gestione
- Commissione delle opere pubbliche
- Commissione delle petizioni

RM 644 – 20.6.2011

