

Dicastero Finanze

MESSAGGIO MUNICIPALE

No. 1641/2009 accompagnante i conti consuntivi 2008 del Comune, del Bar Residenza Paradiso e dell'Azienda Acqua Potabile.

All'Onorando Consiglio Comunale,

*On. Signor Presidente,
On. Signore e Signori Consiglieri Comunali,*

il presente messaggio propone al vostro esame, per approvazione, i conti consuntivi del Comune, del Bar Residenza Paradiso e dell'Azienda Acqua Potabile per l'anno 2008.

Riportiamo in apertura del presente Messaggio Municipale un estratto del commento ai conti preventivi 2008 relativo alla valutazione delle entrate fiscali:

"Sulla base dei dati parziali 2006 e 2007 si può ragionevolmente confidare in una conferma di tale crescita che sarà comunque verificabile con certezza solo nel corso dell'esercizio 2008 una volta in possesso di un maggior numero di tassazioni definitive che potrebbero mutare le valutazioni. Inoltre a livello cantonale vengono confermati, dai principali istituti d'analisi, tassi di crescita annui superiori al 2% che confermano la costante ripresa congiunturale nonché la crescita del mercato del lavoro con evidenti positive ripercussioni sul gettito delle persone fisiche".

La scelta di aprire questo nuovo MM con un richiamo alla situazione finanziaria comunale antecedente il preventivo 2008 segue una logica innegabile.

Oggi a meno di un anno e mezzo dalle previsioni a suo tempo ipotizzate ci troviamo confrontanti con una situazione contrastante. Se da un lato non ci si può che rallegrare dei risultati della gestione 2008 dall'altro non possiamo che guardare ai prossimi due o tre esercizi con un crescente timore, per i motivi che quotidianamente apprendiamo attraverso i mass media.

La gestione 2008 ha portato piacevoli sorprese, soprattutto dal profilo fiscale, con entrate straordinarie che hanno confermato la fiducia che questo Esecutivo poneva nella crescita dei gettiti fiscali seguenti l'ultimo anno d'accertamento (2005). A tale positiva conferma si contrappone tuttavia il netto peggioramento dell'economia mondiale contraddistinto da un crescente pessimismo generale, con tassi di crescita previsti negativi.

Sono attese ripercussioni della crisi a svariati livelli, come testimoniato dai piani di salvataggio/rilancio varati in diverse Nazioni per giungere sino a quello recentemente proposto dal Cantone, che in base alle prime frammentarie informazioni, intende sostenere con interventi mirati i cittadini, l'occupazione e l'economia.

Occorre realisticamente prendere atto che, in questo contesto, i margini di manovra o di intervento di un Comune risultano estremamente limitati. Sarebbe oltremodo presuntuoso ritenere di potere influenzare l'andamento economico regionale o addirittura cantonale tramite interventi comunali. Pertanto il nostro Comune si è attivato nella sfera di sua competenza a favore della popolazione residente tramite tutta una serie di aiuti diretti ben noti che nel loro piccolo favoriscono il sostegno delle famiglie e daranno una boccata d'ossigeno ai più bisognosi. Inoltre sono stati pianificati importanti investimenti che nel loro contesto contribuiranno certamente a sostenere l'economia locale.

Grazie alla consapevolezza della difficile situazione generale, abbiamo pertanto ritenuto indispensabile continuare con la linea adottata nel passato, mantenendo attivi e migliorando tutti i servizi ad oggi instaurati.

Agevolazioni soprattutto finanziarie, sia mirate al singolo cittadino sia alla totalità della popolazione, ma non solo. Citiamo ad esempio l'assunzione di un'assistente sociale ritenuta indispensabile per ampliare e completare le misure di sostegno al cittadino o la pianificazione del progetto "Servizio anziani soli" che partirà con il 2009 ma per il quale sono state gettate le basi nel corso della presente gestione. Inoltre ricordiamo pure il fondo di 500 mila franchi a favore della popolazione votato nel 2008 nell'ambito dell'approvazione dei conti preventivi 2009.

Infine non vorremmo dimenticare le nuove iniziative dedicate allo svago quali ad esempio l'accesso a prezzi ridotti agli impianti sciistici della Nara SA che vanno ad aggiungersi a quelle esistenti come il sostegno a enti e società, le manifestazioni e le gite.

Più nel dettaglio il Consuntivo 2008 riporta un aumento dei costi di gestione rispetto al previsto di complessivi fr. 1'893'346.50 (6.78%). Tale aumento va ricercato nella crescita di quasi tutte le poste dei costi correlate alla quantificazione del gettito unitamente all'aumento degli ammortamenti scritturati al presente documento. Le ordinarie spese di gestione riportano generici minori costi conseguenti la casistica e/o effettivi risparmi dovuti alla riorganizzazione operativa di compiti ad esempio tramite l'esecuzione in proprio senza attingere a interventi di terzi.

Le entrate, quantificazione del gettito esclusa, assommano a fr. 21'913'779.02 e risultano aumentate rispetto al preventivo di complessivi fr. 5'829'179.02 (36.24%).

Gli ordinari ricavi operativi della gestione sono in linea con quanto previsto. La maggiore entrata va ricercata nella sua quasi totalità al dicastero Finanze. Come detto in precedenza, si tratta in effetti di incassi straordinari di imposte comunali per anni antecedenti al presente consuntivo.

Il sostanziale controllo della spesa pubblica ordinaria, unitamente alle straordinarie entrate da imposte, permettono di riportare per la gestione 2008 un avanzo d'esercizio di

fr. 1'791'834.12

assorbito dal capitale proprio che si attesta a fine esercizio a fr. 20'647'161.70.

Il risultato di gestione è stato influenzato principalmente dai seguenti fattori:

- incasso e conseguente registrazione di importanti sopravvenienze attive da imposte (vedi punto 1);*
- prudenziale sottovalutazione del gettito d'imposta comunale (vedi punto 1);*
- contabilizzazione di ammortamenti supplementari (vedi punto 3).*

Malgrado l'importante risultato di gestione previsto per il 2008 l'esecutivo a suo tempo aveva deciso di mantenere il moltiplicatore d'imposta comunale al 70%. Moltiplicatore che ricordiamo resta indubbiamente attrattivo.

La decisione, suggerita soprattutto dall'attuale situazione economica piena di incertezze e dalla constatazione che i due principali soggetti fiscali responsabili delle entrate straordinarie hanno deciso di trasferire il loro domicilio in altro Comune, è stata attentamente ponderata e discussa. Si è optato infine per il mantenimento dello status quo in modo da creare oggi quelle premesse di pianificazione delle proprie risorse finanziarie presenti e future necessarie ad una sana gestione della cosa pubblica.

RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO 2008

	CONSUNTIVO	PREVENTIVO 2008
Conto di gestione corrente:		
Uscite correnti	26'936'685.30	26'458'399.50
Ammortamenti amministrativi	2'810'856.00	1'400'198.90
Addebiti interni	<u>74'403.60</u>	<u>70'000.00</u>
Totale spese correnti	29'821'944.90	27'928'598.40
Entrate correnti	31'539'375.42	27'899'721.00
Accrediti interni	<u>74'403.60</u>	<u>70'000.00</u>
Totale ricavi correnti	<u>31'613'779.02</u>	27'969'721.00
AVANZO D'ESERCIZIO	<u>1'791'834.12</u>	
 Conto degli investimenti in beni amministrativi:		
Uscite per investimenti	1'637'733.50	2'525'000.00
Entrate per investimenti	<u>318'000.00</u>	<u>360'000.00</u>
ONERE NETTO PER INVEST. AMMINISTRATIVI	<u>1'319'733.50</u>	<u>2'165'000.00</u>
 Conto degli investimenti in beni patrimoniali:		
Uscite per investimenti	0.00	0.00
Entrate per investimenti	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
ONERE NETTO PER INVEST. PATRIMONIALI	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
 Conto di chiusura:		
Onere netto per investimenti	1'319'733.50	2'165'000.00
Ammortamenti amministrativi	2'810'856.00	1'400'198.90
Avanzo d'esercizio	<u>1'791'834.12</u>	
Autofinanziamento	<u>4'602'690.12</u>	
AVANZO FINANZIARIO TOTALE	<u>3'282'956.62</u>	<u>-764'801.10</u>

RIASSUNTO DEL BILANCIO

	BILANCIO AL 31.12.2008		BILANCIO AL 31.12.2007			
	ATTIVI	PASSIVI				
Beni patrimoniali	fr.	13'052'335.14	fr.	14'864'403.01		
Beni amministrativi	fr.	25'850'851.50	fr.	27'341'974.00		
Capitale dei terzi		fr.	17'404'604.27	fr.	22'715'596.76	
Finanziamenti speciali		fr.	851'420.67	fr.	635'452.67	
Capitale proprio		fr.	20'647'161.70	fr.	18'855'327.58	
	fr.	<u>38'903'186.64</u>	fr.	<u>38'903'186.64</u>	fr.	<u>42'206'377.01</u>

DEBITO PUBBLICO

	al 31.12.2008		al 31.12.2007	
Impegni correnti	fr.	4'358'034.00	fr.	4'388'479.50
Debiti a breve termine	fr.	-	fr.	-
Debiti a medio-lungo termine	fr.	12'200'000.00	fr.	18'000'000.00
Transitori passivi	fr.	846'570.27	fr.	327'117.26
Finanziamenti speciali	fr.	851'420.67	fr.	635'452.67
	fr.	<u>18'256'024.94</u>	fr.	<u>23'351'049.43</u>
./. Mezzi liquidi	fr.	5'266'909.11	fr.	2'900'524.99
Crediti	fr.	6'155'312.14	fr.	10'240'169.62
Investimenti in beni patrimoniali	fr.	1'332'663.54	fr.	1'411'515.90
Transitori attivi	fr.	297'450.35	fr.	312'192.50
	fr.	<u>13'052'335.14</u>	fr.	<u>14'864'403.01</u>
DEBITO PUBBLICO	fr.	<u><u>5'203'689.80</u></u>	fr.	<u><u>8'486'646.42</u></u>

Popolazione finanziaria 2007 (stabilita dall'Ufficio statistica)

3'629

DEBITO PUBBLICO PRO CAPITE

fr. 1'433.92

RISULTATO DELL'ESERCIZIO DEL COMUNE

I dati concernenti la gestione 2008, che chiude con un avanzo d'esercizio di fr. 1'791'834.12, sono riportati nella tabella che segue.

Piano cont.	Descrizione	Consuntivo 2008			Preventivo 2008		Consuntivo 2007		
			in % su totale entrate	in % su prevent. 2008	in % su cons. 2007		in % su totale entrate		in % su totale entrate
	Uscite								
30	Spese per il personale	13'848	43.80	96	103	14'409	51.60	13'414	51.25
31	Spese per beni e servizi	3'670	11.60	94	111	3'904	14.00	3'296	12.60
32	Interessi passivi	929	2.95	130	124	715	2.55	747	2.85
33	Ammortamenti	3'021	9.55	179	207	1'685	6.05	1'456	5.55
35	Rimborsi ad enti pubblici	971	3.05	106	115	916	3.30	845	3.25
36	Contributi propri	6'776	21.45	109	112	6'210	22.25	6'072	23.20
37	Riversamento contributi	0	0.00	0	0	0	0.00	0	0.00
38	Versamenti a finanziamenti speciali	533	1.70	2'667	20	20	0.05	73	0.30
39	Addebiti interni	74	0.25	106	103	70	0.25	72	0.30
	Totale uscite	29'822	94.35	107	115	27'929	100.00	25'974	99.20
	Avanzo	1'792	5.65		871			206	0.80
	Entrate								
401/3	Imposte e sopravvenienze	7'886	24.95	288	273	2'741	9.80	2'889	11.05
41	Patenti e concessioni	448	1.40	106	97	421	1.50	463	1.75
42	Redditi della sostanza	364	1.15	105	98	346	1.25	372	1.40
43	Ricavi per prestazioni, ...	8'797	27.85	106	105	8'335	29.85	8'401	32.10
44	Contributi senza fine specifico	187	0.60	94	470	199	0.70	40	0.15
45	Rimborsi da enti pubblici	3'669	11.60	106	118	3'446	12.35	3'098	11.85
46	Contributi per spese correnti	488	1.55	93	90	526	1.90	544	2.10
47	Contributi da riversare	0	0.00	0	0	0	0.00	0	0.00
49	Accrediti interni	74	0.25	106	103	70	0.25	72	0.30
	Totale entrate 401/49	21'914	69.30	136	138	16'085	57.60	15'880	60.65
400	Gettito provvis. di consuntivo oppure fabbis. di preventivo	9'700	30.70	---	94	---	---	10'300	39.35
		---	---	---	---	11'844	42.40	---	---
	Totale entrate	31'614	100.00	113	121	27'929	100.00	26'180	100.00

Conto dei Flussi riferito ai mezzi liquidi
Anno: 2008

ORIGINE DEI MEZZI LIQUIDI **9'834'563.12**

Mezzi liquidi originati dall'autofinanziamento

Avanzo d'esercizio 1'791'834.12
Ammortamenti amministrativi 2'810'856.00
Autofinanziamento (secondo la definizione art. 161 cpv. 2 LOC) **4'602'690.12**

Mezzi liquidi originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali **4'178'451.99**

Diminuzione dei crediti 4'084'857.48
Diminuzione transitori attivi 14'742.15
Diminuzione investimenti patrimoniali 78'852.36

Mezzi liquidi originati dall'aumento del capitale di terzi **735'421.01**

Aumento transitori passivi 519'453.01
Aumento finanziamenti speciali 215'968.00

Mezzi liquidi affluti come entrate per investimenti **318'000.00**

IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI **7'468'179.00**

Mezzi liquidi impiegati per rimborsare capitale dei terzi **5'830'445.50**

Diminuzione impegni correnti 30'445.50
Diminuzione debiti a medio e lungo termine 5'800'000.00

Mezzi liquidi impiegati quali uscite di investimenti **1'637'733.50**

AUMENTO DEI MEZZI LIQUIDI

Mezzi liquidi iniziali (01.01) **2'900'524.99**

Mezzi liquidi finali (31.12) **5'266'909.11**

2'366'384.12

Indicatori finanziari comunali

2008	2007
------	------

Grado di autofinanziamento

348.76%	66.70%
---------	--------

Indica la quota d'investimento netto coperta dall'autofinanziamento .
Concretamente segnala in % quale parte di spesa per investimenti è stata finanziata con mezzi propri.

Media cantonale 2006 88.9%

scala di valutazione

buona > 80%
sufficiente 60% - 80%
debole < 60%

Capacità di autofinanziamento

14.59%	5.99%
--------	-------

Indica la capacità di un Comune di creare mezzi con la propria gestione corrente da destinare ad investimenti.

Media cantonale 2006 11.0%

scala di valutazione

buona > 15%
sufficiente 8% - 15%
debole < 8%

Quota degli interessi

1.79%	1.43%
-------	-------

Indica il carico che gli investimenti provocano al conto di gestione corrente a prescindere dagli ammortamenti.

Media cantonale 2006 -0.6%

scala di valutazione

bassa < 1%
media 1% - 3%
alta 3% - 5%
eccessiva > 5%

Quota degli oneri finanziari

10.71%	8.44%
--------	-------

Indica il carico complessivo di interessi e ammortamenti causati dagli investimenti sul conto di gestione corrente

Media cantonale 2006 7.4%

scala di valutazione

bassa < 3%
media 3% - 10%
alta 10% - 18%
eccessiva > 18%

Quota di capitale proprio

53.07%	44.67%
--------	--------

Indica il rapporto percentuale tra capitale proprio e totalità delle passività.

Media cantonale 2006 16.0%

scala di valutazione

debole < 10%
media 10% - 20%
buona 20% - 40%
eccessiva > 40%

OSSERVAZIONI GENERALI AL CONSUNTIVO 2008

1. GETTITO D'IMPOSTA E SOPRAVVENIENZE

Quantificare il gettito 2008 dell'imposta Comunale risulta oggi più che mai difficoltoso.

L'usuale esercizio di aggiornamento del gettito all'anno di valutazione è reso maggiormente difficoltoso considerato l'attuale momento congiunturale. Le effettive conseguenze della crisi finanziaria sono al momento ancora sconosciute e non quantificabili. Ragion per cui la prudenza è d'obbligo soprattutto considerata la composizione delle entrate fiscali comunali che ricordiamo è fortemente influenzata dalle persone giuridiche.

Il gettito 2006 pubblicato, base di partenza delle attuali valutazioni, ha permesso di confermare l'attesa crescita delle entrate fiscali.

Le entrate delle persone fisiche 2006 hanno mostrato una lieve flessione dello 0.86% rispetto al precedente esercizio. La variazione di circa 72 mila franchi risulta tuttavia contenuta e ciò sebbene al momento della sua quantificazione mancassero oltre il 43% di decisioni definitive d'imposta. Come detto non si prevedono particolari contraccolpi sui gettiti delle persone fisiche per la gestione 2008 che viene pertanto valutata sui dati pubblicati.

Per quanto concerne le persone giuridiche la valutazione risulta tutt'altro che semplice. Il dato 2005 ha in effetti confermato le aspettative dell'Esecutivo con una maggiore entrata rispetto al precedente esercizio di circa 891 mila franchi pari al 12.26%. Come più volte segnalato il gettito Comunale risulta notevolmente influenzato dalle entrate delle persone giuridiche (circa il 49.4% dell'ultimo gettito pubblicato). Le conseguenze dell'attuale clima economico andranno pertanto rilevate e verificate nel corso dei prossimi esercizi. E' comunque ragionevole attendersi una contrazione di queste entrate.

In considerazione del positivo risultato di gestione e considerata l'incertezza attuale della situazione economica viene pertanto prudenzialmente registrato a consuntivo un gettito d'imposta di fr. 9'700'000.00.

Il consuntivo 2008 viene fortemente segnato da entrate straordinarie da imposte relative agli anni 2006 e 2007. La maggiore entrata ha permesso di registrare oltre 6 mio di franchi (preventivo fr. 1'250'000.00) e va ricercata nell'emissione con conseguente incasso di tre importanti decisioni di tassazione che hanno apportato liquidità per oltre 7.2 mio di franchi nel breve volgere di alcuni mesi. Sono stati pertanto azzerati i previsti gettiti d'imposta 2006 e 2007 allibrati a bilancio con notevole anticipo ed in quantità decisamente maggiore rispetto al previsto.

Tale contingenza apporterà benefici anche in futuro e ciò nonostante i due soggetti giuridici responsabili delle citate entrate abbiano trasferito la sede in altro Comune nel corso del 2006 rispettivamente del 2008.

2. COSTI DEL PERSONALE

Gli stipendi della gestione 2008 sono stati aggiornati al carovita dello 0.74% (preventivo 0.6%) e sono comprensivi degli aumenti annuali come da Regolamento Organico dei Dipendenti. Benché complessivamente gli stessi rientrino nel previsto vengono segnalati alcuni cambiamenti per i quali si rimanda ai commenti di dettaglio dei singoli dicasteri. Sono inoltre rilevabili minori costi dell'assicurazione infortuni conseguenti alla diminuzione delle aliquote per il calcolo dei premi.

3. INVESTIMENTI E AMMORTAMENTI

Nell'anno 2008 sono stati effettuati investimenti lordi per complessivi fr. 1'637'733.50 interamente autofinanziati.

Alle pagine 39 e 40 vengono inseriti gli investimenti in dettaglio mentre alle pagine 44, 45 e 46 sono riportati quelli terminati per i quali si richiede la liquidazione.

Gli ammortamenti iscritti ammontano a complessivi fr. 2'880'582.60 corrispondenti al 10% della sostanza ammortizzabile al 01.01.2008 (preventivo 5%). Gli stessi sono riportati nel conto di gestione corrente come segue:

- *Ammortamenti ordinari beni patrimoniali fr. 34'863.30;*
- *Ammortamenti supplementari beni patrimoniali fr. 34'863.30;*
- *Ammortamenti ordinari beni amministrativi fr. 1'405'428.00;*
- *Ammortamenti supplementari beni amministrativi fr. 1'405'428.00;*

Si ricorda che con l'entrata in vigore della nuova Legge Organica la percentuale minima di ammortamento sarà aumentata al 10%, immediatamente per gli investimenti non ancora liquidati mentre per quelli già liquidati il termine ultimo di adeguamento sarà il 2013.

Il dettaglio degli ammortamenti ordinari e supplementari è riportato nelle tabelle alle pagine 41, 42 e 43.

Evoluzione ammortamenti (percentuale e in migliaia di franchi)

2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999
10.04%	5.00%	7.65%	5.00%	5.00%	8.62%	17.77%	17.20%	12.41%	8.00%
2'880	1'386	2'151	1'413	1'297	2'278	5'332	6'031	4'788	3'329

Riassumendo l'evoluzione delle uscite di gestione consuntivate per il 2008 per singoli dicasteri si presenta come segue in rapporto al preventivo 2008:

	Dicastero	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
0	Amministrazione	2'213'472.54	2'329'600.00	-4.98
1	Sicurezza e polizia	1'705'120.15	1'688'300.00	1.00
2	Educazione	2'317'771.90	2'384'700.00	-2.81
3	Cultura e tempo libero	369'585.45	450'550.00	-17.97
4	Igiene e sanità	88'502.75	101'400.00	-12.72
5	Assistenza e previdenza sociale	13'843'941.94	13'108'650.00	5.61
6	Traffico	2'467'199.55	2'456'800.00	0.42
7	Sistemazione territorio, protezione ambiente	1'166'021.05	1'141'500.00	2.15
8	Economia pubblica	89'780.85	105'000.00	-14.49
9	Finanze	5'560'548.72	4'162'098.40	33.60
TOTALE COSTI DI GESTIONE		29'821'944.90	27'928'598.40	6.78

Mentre l'evoluzione dell'entrate di gestione consuntivate per il 2008 per singoli dicasteri si presenta come segue in rapporto al preventivo 2008:

	Dicastero	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
0	Amministrazione	526'328.05	521'700.00	0.89
1	Sicurezza e polizia	436'437.00	411'000.00	6.19
2	Educazione	468'227.15	448'000.00	4.51
3	Cultura e tempo libero	9'000.00	9'000.00	0.00
4	Igiene e sanità	0.00	0.00	0.00
5	Assistenza e previdenza sociale	9'699'512.20	9'173'600.00	5.73
6	Traffico	1'163'968.07	1'086'600.00	7.12
7	Sistemazione territorio, protezione ambiente	903'095.35	912'200.00	-1.00
8	Economia pubblica	355'769.15	330'000.00	7.81
9	Finanze	8'351'442.05	3'192'500.00	161.60
TOTALE RICAVI DI GESTIONE		21'913'779.02	16'084'600.00	36.24
GETTITO VALUTATO		9'700'000.00		
RISULTATO D'ESERCIZIO		1'791'834.12		

OSSERVAZIONI AI DICASTERI

Nelle osservazioni di dettaglio seguenti vengono riportate le variazioni più significative ed incisive con l'indicazione della variazione percentuale del deficit/utile di ogni centro di costo in rapporto al preventivo della gestione 2008.

AMMINISTRAZIONE

010 ORGANI COMUNALI

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
215'833.75	249'500.00	-13.49

Il minor costo rilevabile è da ricondurre principalmente alle poste relative ad indennità ed onorari versati ai membri del Legislativo e dell'Esecutivo. Segnaliamo quanto segue:

318.200 Spese di rappresentanza

La gestione 2008 è stata caratterizzata da importanti costi di rappresentanza a carattere straordinario. A tal proposito rammentiamo gli incontri effettuati con il Vescovo Mons. Grampa in occasione della visita pastorale presso il nostro Comune, quello con la delegazione proveniente da Bucarest nonché quello con i volontari in occasione della giornata internazionale dei volontari. Questi avvenimenti unitamente a quelli usuali (Consiglio Comunale, incontro diciottenni, insediamento nuovo Municipio e Sindaci, ecc.) hanno comportato una maggior spesa di fr. 15'996.55 rispetto al previsto.

020 AMMINISTRAZIONE COMUNALE

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
1'327'107.04	1'370'700.00	-3.18

Il minor costo complessivo di fr. 43'592.96 va ricercato in un generale contenimento delle uscite e/o aumento delle entrate.

301.100 Stipendi personale in organico

Il maggior costo riscontrabile è dovuto principalmente all'assunzione nel corso della gestione di una nuova assistente sociale. Vengono di conseguenza influenzati anche i contributi sociali a carico del datore di lavoro.

311.102 Software e materiale diverso centro elettronico

Il costo di fr. 17'146.05 (preventivo 15'000.00) risulta più che raddoppiato rispetto alla precedente gestione. Tale aumento è dovuto principalmente all'aggiornamento del nostro sistema informatico in preparazione all'entrata in vigore della nuova Legge federale sull'armonizzazione dei registri.

318.120 Tasse telefoniche

La prevista diminuzione di spesa di preventivo è risultata superiore permettendo di contenere il costo a fr. 9'270.75 a fronte di un'uscita prevista di fr. 24'000.00.

318.401 Premi assicurazioni

La revisione della polizza assicurativa immobili ha permesso di ridurre il costo di consuntivo rispetto alla precedente gestione di fr. 5'778.85.

436.300 Incassi vari

La rotazione del personale amministrativo della Residenza Paradiso ha comportato la necessità di supplenza interna, l'operatività del servizio è stata garantita dai Servizi Finanziari. La prestazione finanziaria conseguente è stata riportata al centro costo relativo alla Residenza Paradiso in modo da delimitare correttamente i costi di gestione di quest'ultima nel contesto del contratto di prestazione. Il ricavato di fr. 42'029.35 risulta notevolmente superiore al previsto di fr. 1'000.00.

030 PRESTAZIONI PENSIONATI

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
39'347.10	43'000.00	-8.50

La minore uscita va ricercata nella diminuzione del numero dei beneficiari di prestazioni causa decesso.

090 CASA COMUNALE E DIVERSI IMMOBILI AMMINISTRATIVI

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
120'209.70	144'100.00	-16.58

Sia i costi che i ricavi rispecchiano sostanzialmente il previsto per la gestione 2008. Segnaliamo unicamente quanto segue:

314.103 Manutenzione stabili comunali

Il costo è comprensivo della spesa e relativo recupero assicurativo conseguenti un danno acqua emerso allo stabile comunale nel corso del 2008. E' risultato necessario intervenire sul sistema elettrico e di distribuzione

dell'acqua per il riscaldamento. Il ripristino della situazione ha comportato uscite per circa fr. 37'000.00 interamente rimborsate dal nostro partner assicurativo.

095 SALA MULTIUSO E BAR

<i>Consuntivo 2008</i>	<i>Preventivo 2008</i>	<i>Var. %</i>
<i>-15'353.10</i>	<i>600.00</i>	<i>-2658.85</i>

Sia i costi per stipendi sia le entrate per locazione della sala multiuso risultano inferiori al previsto a seguito di una minore richiesta da parte di utenza esterna unitamente alla chiusura della sala per lo svolgimento delle elezioni Comunali.

SICUREZZA E POLIZIA

100 CATASTO E MISURAZIONE

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
12'833.55	6'000.00	114.73

318.365 Digitalizzazione mappa comunale/aggiornamento GIS

Come già indicato a preventivo 2009 l'introduzione del nuovo sistema informatizzato di gestione della mappa comporta maggiori costi di gestione ed aggiornamento. Ne consegue una maggior spesa di fr. 6'441.20 rispetto al previsto (fr. 2'000.00).

101 ALTRI SERVIZI GIURIDICI

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
78'409.55	81'500.00	-3.79

Gli ordinari costi/ricavi di gestione del centro costo rientrano nel previsto. Segnaliamo nel dettaglio quanto segue:

316.900 Tassa di concessione

Il costo di fr. 8'816.00 non trova riscontro a preventivo trattandosi di una nuova voce di spesa. La stessa comprende le uscite sostenute per gli anni 2007/2008 relative alla concessione Cantonale per lo sfruttamento del demanio pubblico. Nella fattispecie la stessa fa riferimento all'utilizzo della riva lago per l'attracco dei natanti. Si ricorda che a sua volta il Comune incassa dai privati la tassa natanti conglobata alla posta dei ricavi "precari, affissioni, insegne, occupazione area pubblica".

102 COMMISSIONE TUTORIA REGIONALE 4

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
42'698.40	39'300.00	8.65

Il costante aumento dei casi di competenza della Commissione Tutoria Regionale 4 (CTR 4) nonché della loro complessità ha comportato un necessario aumento del grado d'occupazione dall'85% al 100% della Segretaria CTR 4 con conseguente maggior costo stipendi ed oneri sociali. Grazie all'accordo dei Comuni facenti parte del comprensorio il costo residuo a carico del Comune di Paradiso risulta tuttavia contenuto passando dai fr. 30'555.80 del 2007 agli attuali fr. 42'698.40. L'aumento è inoltre da ricercare in massima parte nelle spese di esclusiva nostra competenza relative a casi di tutela/curatela di domiciliati in Comune (fr. 7'778.70).

Si segnala inoltre che in base alla giurisprudenza precedente l'anno 2008 sono state modificate le modalità di pagamento dei Tutori/Curatori. Quest'ultimi devono infatti essere iscritti, a partire dal 2008, nei registri AVS unitamente ai dipendenti comunali e la mercede da essi percepite vanno soggette agli oneri sociali (fatto salvo importi inferiori ai minimi imponibili) come qualsiasi altro stipendio. Gli oneri sociali iscritti al centro costo sono pertanto comprensivi di alcuni compensi versati a Tutori/Curatori di cui al conto 318.205 "Spese per tutele e curatele".

113 SICUREZZA E POLIZIA

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
926'412.80	943'000.00	-1.75

Non si rilevano particolari cambiamenti nella struttura del centro costo. Segnaliamo un contenuto sorpasso di spesa alla posta dei costi 301.100 "Stipendi personale in organico" principalmente dovuto alla promozione di un agente al grado di appuntato.

140 SPEGNIMENTO FUOCHI

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
76'978.85	80'000.00	-3.78

Nessuna osservazione. La spesa di consuntivo di fr. 76'978.85 rientra nel previsto ed è comprensiva dell'eventuale conguaglio 2008.

150 MILITARE

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
6'000.00	5'500.00	9.09

Non disponiamo al momento attuale dei dati definitivi riguardanti il contributo da riversare al Consorzio Piazza di Tiro. In base alle informazioni ottenute lo stesso si dovrebbe assestare a circa fr. 6'000.00 a fronte di una spesa prevista di fr. 5'000.00.

160 PROTEZIONE CIVILE

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
125'300.00	122'000.00	2.70

352.200La spesa di consuntivo di fr. 125'300.00 risulta superiore al previsto di fr. 3'300.00 ed è comprensiva del conguaglio allestito sulla base dei dati di preventivo forniti dall'Ente.

EDUCAZIONE

200 SCUOLA DELL'INFANZIA

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
579'597.95	605'700.00	-4.31

L'insieme dei costi/ricavi del centro costo rispecchia il previsto per la gestione 2008. Segnaliamo nel dettaglio quanto segue:

312.300 Acquisto combustibile

Nel corso del 2008 è stata effettuata un'unica fornitura di olio combustibile invece delle consuete due quale conseguenza delle scorte riportate dalla precedente gestione. Tale contingenza unitamente alla diminuzione del costo del combustibile ha permesso di contenere la spesa di gestione in fr. 8'893.45 a fronte di una spesa prevista di fr. 20'000.00.

313.300 Acquisto generi alimentari

Con la gestione 2008 è stata lanciata l'iniziativa in ambito Cantonale "Pausa sana a ricreazione" con lo scopo di sensibilizzare i bambini ad un'alimentazione più sana. Tale azione unitamente ad un leggero aumento dei costi dei prodotti ed alla modifica sulla composizione dei menu come da direttive Cantionali ha comportato una maggior spesa di consuntivo (fr. 54'093.85) rispetto al previsto (fr. 48'000.00).

210 SCUOLA ELEMENTARE

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
1'182'866.25	1'217'500.00	-2.84

Malgrado un sostanziale rispetto delle poste contabili di preventivo occorre effettuare le seguenti osservazioni di dettaglio.

301.500 Indennità agli apprendisti

La spesa di fr. 1'400.00 non trova riscontro a preventivo. A partire da settembre è stata data la possibilità ad un'apprendista OSA (operatore socio assistenziale) di effettuare uno stage formativo presso la Sezione Elementare della Scuola Comunale per la durata di 5 mesi.

301.900 Stipendi ausiliari

Come per il passato esercizio i costi stipendi ausiliari di fr. 60'587.70 risultano superiori al previsto (fr. 45'000.00) a seguito della necessità di potenziare il servizio di mensa scolastica in considerazione al buon riscontro ottenuto. Ricordiamo inoltre che in questa voce contabile vengono altresì riportati i compensi versati per la gestione della biblioteca e per la collaborazione con il

personale docente oltre ai costi relativi ad ordinarie sostituzioni interne di personale.

314.101 Manutenzione edificio scolastico

Il costo di consuntivo 2008 risulta superiore rispetto al previsto di fr. 11'927.90 (preventivo fr. 20'000.00). Tale aumento non è imputabile ad un singolo oneroso intervento ma bensì a tutta una serie di piccole manutenzioni necessarie al mantenimento della funzionalità della struttura quali sostituzioni di sanitari, interventi di riparazione al bruciatore, interventi ai locali archivio, ecc. Rammentiamo che in considerazione dell'aumento di spesa annuo a preventivo 2009 è stato approvato un incremento di questa posta dei costi.

317.201 Scuola fuori sede

Per l'anno 2008 sono state organizzate due uscite di scuola fuori sede al posto delle tre del precedente anno a seguito dell'occupazione delle strutture del Centro Sportivo di Tenero in occasione dei campionati europei di calcio. Pertanto il costo di consuntivo (fr. 28'025.80) è notevolmente inferiore al previsto (fr. 50'000.00).

211 ALTRE SCUOLE

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
87'080.55	113'500.00	-23.28

361.010 Istruzione scolastica speciale

Il costo di fr. 22'000.00 previsto a preventivo non trova riscontro a consuntivo in quanto la misura è decaduta con effetto 01.01.2008. Il contributo in questione faceva riferimento ai costi di collocamento di minorenni invalidi in istituti riconosciuti dal Cantone. Nell'ambito delle discussioni sui preventivi Cantionali lo stesso è stato stralciato a parziale compensazione dei nuovi oneri conseguenti l'introduzione della nuova perequazione finanziaria e della ripartizione dei compiti tra Confederazione e Cantoni (NPC).

CULTURA E TEMPO LIBERO

300 **PROMOZIONE CULTURALE**

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
54'619.20	75'000.00	-27.17

365.404 *Contributo congresso internazionale sulla vita nello spazio*

La spesa prevista di fr. 15'000.00 non trova riscontro a consuntivo in quanto attualmente gli organizzatori hanno deciso di proporre tale manifestazione con cadenza biennale. La stessa è riproposta con la gestione 2009.

330 **PARCHI PUBBLICI, SENTIERI, LAGO**

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
85'390.95	123'000.00	-30.58

Nessuna osservazione.

340 **SPORT**

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
42'200.00	50'400.00	-13.27

Nessuna osservazione.

341 **PISCINA COMUNALE**

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
45'961.40	33'000.00	39.28

312.200 *Acquisto energia*

In considerazione del negativo risultato di gestione della società gerente della piscina per l'anno 2008 dettato dalla fredda e piovosa stagione estiva, l'Esecutivo ha ritenuto di non incassare la parte di spese accessorie della locazione. Il costo (fr. 13'646.85) presenta pertanto un importante superamento della spesa di preventivo (fr. 2'000.00).

342 **CENTRO SPORTIVO ALLA SGUANCIA**

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
10'017.80	22'000.00	-54.46

Nessuna osservazione.

343 CAMPO SPORTIVO

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
28'860.65	44'500.00	-35.14

314.115 *Manutenzione campo calcio*

L'esecuzione in proprio degli interventi di rigenerazione estiva del campo da gioco ha permesso di contenere la spesa di manutenzione a fr. 16'831.05 a fronte di una spesa prevista di fr. 25'000.00.

350 TEMPO LIBERO

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
5'150.00	7'150.00	-27.97

Nessuna osservazione.

390 CULTO

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
88'385.45	86'500.00	2.18

362.105 *Contributo alla parrocchia*

Il contributo di fr. 86'885.45 è stato quantificato sulla base dei parametri in vigore con la vecchia organizzazione non essendo ancora stata presentata la nuova convenzione. A titolo informativo si segnala che il contenzioso relativo al pagamento dei contributi per mancata formazione parcheggi è nel frattempo stato regolato.

IGIENE E SANITA'

460 SERVIZIO MEDICO SCOLASTICO

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
26'086.35	28'400.00	-8.15

Nessuna osservazione.

490 DIVERSI

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
62'416.40	73'000.00	-14.50

318.900 *Croce Verde Lugano*

Il costo di consuntivo di fr. 54'116.40 risulta inferiore rispetto al previsto (fr. 63'000.00). L'ente, considerata la buona situazione finanziaria, non ha richiesto il secondo ordinario acconto pari al 30% della spesa pro-capite prevista. Non disponiamo allo stato attuale di informazioni definitive circa la chiusura della gestione 2008. Il costo è stato pertanto aggiornato a copertura dell'eventuale conguaglio a nostro carico.

ASSISTENZA E PREVIDENZA SOCIALE

520	CASA PER ANZIANI	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
		-293'581.95	258'500.00	

3 *E' possibile rilevare delle variazioni a tutte quelle voci contabili direttamente influenzate dalla casistica (gradi di dipendenza). In questo contesto rientrano ad esempio l'acquisto di medicinali e di generi alimentari che possono variare a dipendenza delle cure o delle necessità alimentari degli ospiti residenti. Ci limitiamo pertanto ad effettuare i seguenti commenti di dettaglio:*

301.950 *Stipendi personale in organico*

Gli stipendi per la gestione 2008 (fr. 4'919'199.05) risultano superiori a quelli della precedente gestione (aumento di fr. 98'357.00) ma inferiori rispetto al previsto (fr. 5'238'000.00). Il minor costo va ricercato in parte nelle sostituzioni di personale dimissionario o giunto al pensionamento con assunzioni a classi di stipendio inferiori ed in parte ad un diverso utilizzo delle risorse umane disponibili.

314.901 *Manutenzione stabili*

Il costo per la manutenzione degli stabili (fr. 129'481.60) riporta una maggiore uscita rispetto al preventivo (fr. 75'000.00). Nel corso dell'anno sono stati eseguiti svariati interventi di manutenzione per garantire l'ottimale funzionalità della struttura. Inoltre vengono riportati a questa voci dei costi il recupero da parte del Comune della quota parte di sussidio sugli investimenti eseguiti.

314.903 *Prestazioni di terzi, abbonamenti di servizio*

Il completamento della sostituzione degli ascensori rispettivamente della costruzione del nuovo impianto hanno comportato la stipulazione di tre contratti di manutenzione più onerosi con conseguente maggior costo. Inoltre viene riportato a questa posta dei costi l'importo relativo alla quantificazione degli interventi effettuati dalla nostra squadra esterna in modo da oggettivare i costi ai fini del mandato di prestazione. Il conto chiude pertanto con una maggior spesa di complessivi fr. 21'686.00 rispetto al previsto di fr. 32'500.00.

315.901 *Attrezzi vari e materiale*

Il costo di fr. 41'239.19 (preventivo fr. 25'000.00) è comprensivo di tutte le spese di sostituzione del materiale usurato (frigoriferi camere ospiti, motori letti, ecc.) risalente alla costruzione della Residenza e non più funzionante in maniera ottimale. Questa tipologia di spesa viene influenzata dalla casistica ed è pertanto di difficile previsione.

316.901 *Leasing*

Il costo non previsto a preventivo fa riferimento alla fornitura di un defibrillatore da parte della Federazione Cantonale Ticinese Autoambulanze (fr. 1'044.00). La fornitura rientra nel contesto del piano Cantonale di intervento in caso di arresto cardiaco improvviso e di defibrillazione precoce.

318.959 *Spese amministrative ed esecutive*

Viene riportata la perdita sull'incasso di una retta non più recuperabile. Tale maggiore uscita sarà peraltro riconosciuta nel contesto del contratto di prestazione. La perdita unitamente alle ordinarie spese amministrative comportano un costo non previsto di fr. 14'322.90.

380.900 *Gestione eccedenze RP Contratto di prestazione*

Viene riportato a questo costo il maggior sussidio provvisorio incassato per la gestione 2008 in attesa della chiusura definitiva che sancirà la destinazione di tale importo.

380.901 *Gestione eccedenze RP Contratto di prestazione anni precedenti*

Richiamato quanto esposto al precedente conto viene creata questa nuova posta dei costi per chiarezza e trasparenza. L'importo di fr. 64'781.05 corrisponde al maggior costo non sussidiato per la gestione 2007. A consuntivo 2007 era infatti stato delimitato un maggior sussidio di fr. 32'752.35. La chiusura 2007 definitiva ha sancito una restituzione all'Ente sussidiante di fr. 97'533.40 che saranno messi in deduzione sul primo acconto 2009. La variazione è dovuta alla diversa ripartizione di costi con il reparto lungodegenti.

432.910 *Ricavi da ospiti*

Una maggiore occupazione, l'entrata di nuovi ospiti con parametri di fatturazione maggiori unitamente alla modifica dei gradi di degenza di quelli già presenti hanno comportato una maggiore entrata che si assesta a consuntivo a fr. 2'898'982.50 a fronte di un preventivo di fr. 2'649'000.00.

436.110 *IPG/SUVA*

436.120 *Rimborsi diversi*

Si tratta di due entrate non riportate a preventivo che contemplano il rimborso per infortuni, corsi di ripetizione o protezione civile e recuperi per programmi d'inserimento professionale.

451.900 *Contratto di prestazione*

Il contratto di prestazione concordato con l'Ente sussidiante riporta un aumento di fr. 77'796.00 rispetto al previsto di fr. 2'221'000.00 (consuntivo fr. 2'298'796.00) e risulta comprensivo della diminuzione conseguente il riporto a bilancio della quota parte destinata al fondo manutenzioni straordinarie.

**525 CASA PER ANZIANI
STRUTTURA LUNGODEGENTI**

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
0.00	0.00	0.00

301.950 *Stipendi personale Residenza Paradiso*

Gli stipendi di fr. 1'133'584.05 risultano inferiori rispetto al previsto (fr. 1'265'000.00). Si richiamano le considerazioni espresse al precedente centro costo.

311.902 *Acquisto macchine e apparecchi diversi*

Nel corso della gestione 2008 non è risultato necessario sostituire apparecchiature. Pertanto il costo di fr. 20'000.00 non trova riscontro a consuntivo.

380.900 *Gestione eccedenze RP contratto di prestazione*

Il costo non previsto a preventivo ammonta a fr. 409'930.65. Questa posta dei costi viene utilizzata in modo da delimitare all'effettivo fabbisogno il contratto di prestazione. Tale operazione si rende necessaria in modo da riportare a bilancio la maggiore entrata in attesa di decisione definitiva da parte dell'Ente sussidiante.

432.910 *Ricavi da ospiti*

I ricavi da ospiti consuntivati in fr. 553'233.20 risultano superiori al previsto (fr. 464'450.00) ma leggermente inferiori rispetto al precedente esercizio (fr. 579'436.15). Questa tipologia di entrate viene influenzata dalla casistica.

451.900 *Contratto di prestazione*

Il contratto di prestazione è stato concordato con l'Ente sussidiante per complessivi fr. 889'693.00 ed è quantificato sulla base di costi standard. La quasi unicità della nostra struttura mista (Casa anziani e lungodegenti) permette di ottimizzare i costi di gestione. In realtà a copertura del deficit sarebbe risultato sufficiente un importo di fr. 479'762.35 superiore al sussidio 2007 di fr. 48'580.26.

Chiusura definitiva contratto 2007.

A consuntivo 2007 era contabilizzato a creditori il sussidio cantonale di fr. 25'400.00 in attesa di conoscerne la destinazione essendo lo stesso in esubero al contributo federale. In realtà la chiusura definitiva comporta un riversamento di complessivi fr. 83'522.00 (+ fr. 58'122.00). L'importo citato è stato pertanto riportato come da disposizione, così come il risultato definitivo 2006, nei seguenti fondi:

- fr. 62'641.50 Fondo di riserva rischi aziendali (75%)
- fr. 20'880.50 Fondo di riserva libero (25%)

530 PRESTAZIONI COMPLEMENTARI

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
1'774'000.00	1'400'000.00	26.71

Il contributo a carico del Comune di Paradiso corrisponde al 9% del gettito Cantonale base per il Comune (massimo percentuale a carico degli Enti Locali). Il costo di fr. 1'774'000.00 viene pertanto fortemente influenzato dall'aumento del gettito stesso ed è comprensivo del conguaglio provvisorio 2008 che sarà quantificato definitivamente nel corso della gestione 2009.

540 PROTEZIONE GIOVENTU'

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
84'756.00	72'000.00	17.72

361.020 Provvedimenti di protezione legge per le famiglia (Lfam)

Il costo di fr. 84'356.00, comprensivo della quota deducibile di contributi diretti versati ad istituti riconosciuti ai fini della legge (fr. 7'134.00), risulta superiore al previsto (fr. 70'000.00). Si ricorda come in fase di stesura del preventivo non si disponesse di alcun dato effettivo circa l'incidenza del contributo stesso che viene a sua volta influenzato dall'andamento del gettito Cantonale base per il Comune.

570 CENTRO ANZIANI

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
1'560'566.80	1'260'000.00	23.85

362.200 Contributi anziani ospiti in istituti

Come per il precedente esercizio il consuntivo di spesa (fr. 1'560'566.80) risulta superiore a quanto preventivato (fr. 1'260'000.00). La quantificazione di questa tipologia di spesa risulta tutt'altro che semplice. La stessa avviene sulla base delle percentuali di prelievo applicate al gettito d'imposta fornite dall'Ente Cantonale sulla base dei dati più attuali. Gli ultimi anni sono risultati estremamente variabili a livello di entrate fiscali sia Comunali sia Cantionali rendendo le proiezioni obsolete e superate dagli eventi. L'aumento previsto per il prossimo gettito, oggetto di pubblicazione, ci permette di valutare il

conguaglio che saremo chiamati a versare. Lo stesso è già considerato nel

costo di consuntivo 2008 ma sarà quantificabile in via definitiva unicamente nel corso del 2009. Sono inoltre riportate a questa posta dei costi gli oneri d'investimento per il collocamento di anziani domiciliati in altri istituti.

580 CONTRIBUTI AGLI ANZIANI

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
620'298.85	515'000.00	20.45

365 Contributi per il SACD, Contributi servizi d'appoggio

Anche per queste due poste contabili è rilevabile un aumento di spesa rispetto al previsto (complessivamente fr. 120'943.00). Richiamato quanto esposto nei commenti di preventivo, si ricorda che l'aumento va in parte ricercato anche nell'entrata in vigore della nuova perequazione finanziaria.

366.126 Aiuto complementare comunale Natale

Si ricorda che con l'esercizio 2007 era stato ripristinato il principio di distribuzione che contempla un versamento unicamente a beneficiari di prestazioni complementari in età AVS e non più a tutti i beneficiari di rendite. Pertanto il costo di fr. 55'300.00 risulta, così come per il precedente esercizio, inferiore al preventivo (fr. 80'000.00).

366.500 Manifestazioni ricreative anziani

Durante la gestione 2008 è stata rinnovata la scorta di scatole personalizzate da destinare all'azione del panettone Natalizio che unitamente ad un aumento del costo dell'usuale gita anziani hanno comportato un maggior costo di fr. 5'482.60 rispetto alla precedente gestione (preventivo fr. 20'000.00).

581 CONTRIBUTI ASSISTENZIALI

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
333'139.69	374'350.00	-11.01

301.903 Stipendi programma inserimento sociale

La spesa di preventivo di fr. 31'200.00 non trova riscontro a consuntivo così come le poste relative ad oneri sociali. Nel corso del 2008 non si è fatto capo a programmi di inserimento sociale per la gestione del centralino telefonico avendo privilegiato l'assunzione di un ulteriore apprendista già in formazione in modo da permettere allo stesso di terminare in maniera soddisfacente il proprio percorso formativo.

361.080 Contributo assistenza sociale

Il costo di fr. 291'840.46 risulta inferiore a quanto previsto (fr. 320'000.00) ed è comprensivo della spesa di fr. 80'000.00 valutata per il 4° trimestre 2008. La diminuzione del costo va ricercata sia nella diminuzione di beneficiari di prestazioni assistenziali domiciliati sia quale diretta conseguenza del

potenziamento del servizio che permette una migliore gestione dello strato di popolazione interessato nonché dagli aiuti finanziari mirati.

582 SPORTELLO LAPS

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
61'781.30	51'200.00	20.67

461.110 Contributo Cantonale

Come commentato in precedenza il numero di casi assistenziali relativi a domiciliati è diminuito. A tale diminuzione va ad aggiungersi quella conseguente il minor numero di Comuni facenti parte del comprensorio LAPS in conseguenza delle aggregazioni. Queste modifiche influiscono direttamente sul ricavo in questione essendo lo stesso quantificato forfettariamente sulla base dei casi trattati annualmente. Viene pertanto rilevata una minore entrata rispetto al precedente esercizio di fr. 8'200.00.

589 ALTRE INIZIATIVE ASSISTENZIALI

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
3'469.05	4'000.00	-13.27

Nessuna osservazione.

TRAFFICO

610 STRADE CANTONALI

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
0.00	0.00	0.00

Nessuna osservazione

620 STRADE COMUNALI

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
1'324'417.10	1'379'400.00	-3.99

Il costo complessivo a carico del centro costo mostra una minore uscita del 3.99% pari a fr. 54'982.90 rispetto al previsto. Osserviamo nel dettaglio quanto segue:

301.100 *Stipendi personale in organico*

301.900 *Stipendi ausiliari*

L'aumento delle unità di personale ha comportato una maggiore uscita di complessivi fr. 26'128.25 rispetto al previsto di fr. 920'000.00.

308.110 *MSC: Straordinari operai*

Per far fronte alle importanti nevicate invernali è stato richiesto un maggior sforzo ai collaboratori della squadra esterna con conseguenti maggiori uscite che si assestano a consuntivo in fr. 10'405.85 (preventivo fr. 5'000.00).

313.100 *Acquisto materiale di consumo*

Come già segnalato in fase di discussione dei conti preventivi 2009 il maggior utilizzo dei veicoli, soprattutto dell'autocarro necessario alla vuotatura in proprio dei contenitori dei rifiuti riciclabili, ha comportato una maggiore spesa per carburante (consuntivo fr. 26'835.50).

314.250 *MSC: manutenzione pavimentazione*

Oltre agli ordinari interventi di manutenzione della pavimentazione stradale nel corso del 2008 è stato ritenuto necessario intervenire in Via San Pietro Pambio eseguendo dei dossi stradali nel contesto della moderazione del traffico.

315.300 *Manutenzione veicoli*

L'acquisto dei nuovi veicoli ha permesso di contenere i costi di gestione per manutenzioni a fr. 15'435.65 a fronte di una spesa prevista di fr. 30'000.00.

315.402 *Manutenzione impianti illuminazione e collane natalizie*

L'esecuzione in proprio della posa delle collane natalizie ha permesso di contenere la spesa di gestione a fr. 40'232.70 a fronte di un'uscita prevista di fr. 60'000.00.

436.110 *IPG / SUVA*

L'importante maggiore entrata di fr. 39'828.90 (preventivo fr. 15'000.00) è dovuta per la maggior parte ad un recupero assicurativo AI relativo ad un caso di lunga durata nel frattempo risoltosi.

621 AUTOSILO E POSTEGGI COMUNALI

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
-492'366.82	-462'200.00	6.53

Nessuna osservazione.

650 TRAFFICO REGIONALE

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
471'181.20	453'000.00	4.01

362.109 *Finanziamento trasporti pubblici regionali*

Il previsto aumento, conseguente l'entrata in vigore della nuova perequazione finanziaria, è risultato inferiore al previsto. Il costo di fr. 33'323.00 riporta una maggiore uscita rispetto al precedente esercizio di fr. 10'786.00 a fronte dei 15'000.00 previsti.

366.412 *Partecipazione abbonamenti di trasporto*

L'usuale promozione di sussidiamento dei titoli di trasporto pubblico trova sempre maggiore riscontro presso la popolazione. L'iniziativa, sicuramente unica nel panorama Cantonale, risulta estremamente interessante ed apprezzata da tutta la cittadinanza. Evidentemente tale successo comporta sia un aumento dell'onere di gestione da parte della nostra Cassa Comunale sia dell'onere finanziario. Il costo di fr. 176'529.35 risulta pertanto superiore al previsto di fr. 36'529.35.

SISTEMAZIONE DEL TERRITORIO E PROTEZIONE DELL'AMBIENTE

710	ELIMINAZIONE DELLE ACQUE LURIDE	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
		-36'193.60	-77'000.00	-53.00

352.450 Al consorzio depurazione acque

Il costo di consuntivo 2008 di fr. 299'815.70 risulta superiore al previsto di fr. 29'815.70. Si ricorda che a partire da aprile 2007 è in funzione il nuovo Consorzio depurazione acque e che in fase di stesura dei conti consuntivi 2007 non si disponeva di informazioni certe circa l'effettiva incidenza finanziaria. Era pertanto stato registrato l'importo di fr. 45'000.00 a copertura del conguaglio della gestione 2007. In realtà il conguaglio è risultato di fr. 65'855.70. La maggior spesa risulta pertanto conglobata nel contributo di consuntivo 2008 così come il conguaglio di spesa 2008 previsto ed allestito sulla base della richiesta d'acconto emessa dall'ente.

720	ELIMINAZIONE DEI RIFIUTI	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
		275'192.10	241'000.00	14.19

L'aumento dei quantitativi riscontrato nel corso dell'anno ha comportato maggiori oneri di raccolta e smaltimento dei rifiuti che si attestano a complessivi fr. 704'137.85 con una maggior spesa rispetto al previsto di fr. 39'137.85 (preventivo fr. 665'000.00).

740	CIMITERO	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
		17'086.75	35'300.00	-51.60

Nessuna osservazione.

770	CONTROLLO IMPIANTI DI COMBUSTIONE	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
		170.00	0.00	

Nessuna osservazione.

780	ALTRI COMPITI DI PROTEZIONE AMBIENTE	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
		6'670.45	10'000.00	-33.30

Nessuna osservazione.

790	PIANO REGOLATORE	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
		0.00	20'000.00	-100.00

Nel corso del 2008 non è stato necessario procedere ad alcun intervento ordinario d'aggiornamento del piano regolatore comunale. Il costo pertanto non presenta alcuna spesa di gestione.

ECONOMIA PUBBLICA

830 TURISMO

<i>Consuntivo 2008</i>	<i>Preventivo 2008</i>	<i>Var. %</i>
89'780.85	105'000.00	-14.49

Non si effettuano particolari osservazioni. I costi esposti al centro costo rientrano integralmente nel previsto con una minore uscita di fr. 15'219.15.

860 ENERGIA ELETTRICA

<i>Consuntivo 2008</i>	<i>Preventivo 2008</i>	<i>Var. %</i>
-355'769.15	-330'000.00	7.81

Il ricavato ricalca quello dei precedenti esercizi e si consolida a consuntivo in fr. 355'769.15 (preventivo fr. 330'000.00) ed è comprensivo del previsto riversamento per l'anno di competenza 2008 che sarà noto e definitivo nel corso della gestione 2009.

FINANZE

900 IMPOSTE

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
7'506'158.58	2'440'000.00	207.63

400.300 Imposte alla fonte/dimoranti

L'aumento del gettito influisce storicamente anche sulle entrate per imposte alla fonte che si consolidano a consuntivo in fr. 1'467'542.50 (preventivo fr. 1'340'000.00). L'incremento dell'entrata supera la previsione effettuata in fase di stesura dei conti preventivi e ciò malgrado le entrate da imposte alla fonte risultino variabili e di difficile previsione essendo le stesse influenzate da fattori non desumibili con certezza quali l'andamento demografico ed economico o il cambio di regime di tassazione dei singoli contribuenti.

400.400 Sopravvenienze attive imposte

Come già indicato in apertura del presente messaggio l'anno 2008 viene fortemente influenzato da entrate straordinarie relative ad anni di tassazione 2006 e 2007. Gli incassi non previsti a preventivo hanno comportato l'azzeramento dell'entrata per imposte comunali anno 2007 con oltre un anno di anticipo rispetto al previsto. Pertanto ogni attuale incasso d'imposte ordinarie antecedente l'esercizio in esame risulta a tutti gli effetti un ricavo straordinario (sopravvenienze attive imposte). Le entrate per imposte 2007 e precedenti ammontano a fr. 6'039'945.76 a fronte di un'entrata prevista di 1.25 mio di franchi.

400.410 Sopravvenienze attive diverse

Il ricavato di fr. 138'903.92 risulta in linea con il previsto a preventivo (fr. 100'000.00). Si tratta in effetti di maggiori entrate conseguenti lo scioglimento di accantonamenti sulla gestione precedente e di incassi straordinari quali recuperi su imposte contabilizzate in precedenza alla posta condoni.

920 COMPENSAZIONE

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
1'584'748.00	1'725'000.00	-8.13

Si rileva un leggero sorpasso di spesa (fr. 4'138.00) relativo al riversamento dei contributi al fondo di compensazione conseguente l'aumento dell'aliquota contributiva cantonale e l'oscillazione del gettito d'imposta. Al contrario il contributo di livellamento di fr. 1'515'610.00 risulta inferiore al previsto di fr. 144'390.00. Tale diminuzione va ricercata principalmente nella diminuzione del gettito pro capite comunale medio degli ultimi 5 anni di computo.

931	PARTECIPAZIONE ALLE IMPOSTE CANTONALI	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
		-412'795.25	-232'000.00	77.93

400.5 *Imposte suppletorie e Multe tributarie*

Come più volte segnalato queste entrate sono per loro natura imprevedibili e molto variabili. Si tratta infatti di proventi da concorsi, lotterie, liquidazioni di capitali, multe tributarie, ecc. Risulta pertanto impossibile prevederle con esattezza. Osserviamo, così come per i precedenti esercizi, una maggiore entrata complessiva di fr. 189'001.15 rispetto al previsto di fr. 51'000.00.

441.300 *Partecipazione imposta immobiliare*

Il saldo del conto di fr. 170'836.00 rientra nel previsto di preventivo ed è comprensivo delle entrate per l'anno di competenza 2008 che ricordiamo avranno effetto di cassa unicamente negli anni futuri.

932	REGALIE E PATENTI	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
		-134.95	-4'000.00	96.63

Nessuna osservazione.

940	INTERESSI	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
		685'852.20	496'500.00	38.14

322.100 *Interessi debiti a medio-lungo termine*

La situazione debitoria al 01.01.2008 si presentava come segue:

DESCRIZIONE PRESTITO	PRESTITO NO.	IMPORTO	SCAD.	INT.	SCAD. INT.	INT. 2008
Centrale dei Comuni Svizzeri	serie 78	10'000'000.00	04.12.2008	4.00%	04.12.2008	400'000.00
Centrale dei Comuni Svizzeri	serie 79	8'000'000.00	20.02.2008	3.25%	20.02.2008	260'000.00
		18'000'000.00				660'000.00

Le entrate straordinarie che si sono verificate durante l'anno di scadenza di entrambi i prestiti ancora in uso hanno permesso di procedere ad un importante riorganizzazione della nostra esposizione verso terzi che si riassume al 31.12.2008 come segue:

DESCRIZIONE PRESTITO	PRESTITO NO.	IMPORTO	SCAD.	INT.	SCAD. INT.	INT. 2008
Banca dello Stato	1596733	5'000'000.00	28.11.2013	1.97%	31.12.2008	9'029.17
Credit Suisse	799722-9G-1	8'000'000.00	14.02.2013	3.01%	31.03.2008	30'768.90
					30.06.2008	60'868.90
Ammortamento		-800'000.00			14.07.2008	9'364.45
					30.09.2008	46'956.00
Credit Suisse	799722-9G-1	7'200'000.00			31.12.2008	55'384.00
		12'200'000.00				212'371.42

La pesante crisi finanziaria mondiale ha comportato una consistente contrazione dei tassi d'interesse che unitamente alla positiva situazione di liquidità ci hanno permesso di rivedere e contenere i costi per interessi passivi relativi ai nuovi prestiti. L'anno 2008 riporta ancora gli interessi annui interi per i vecchi prestiti in essere che sommati a quelli pro-rata dei nuovi prestiti comportano una maggiore spesa di fr. 212'371.42 rispetto al previsto di preventivo. Pertanto la diminuzione del costo per interessi passivi avrà pieno effetto unicamente con i conti consuntivi 2009.

329.200 *Interessi remunerativi IC*
421.300 *Interessi di mora*

Queste poste contabili sono direttamente conseguenti l'emissione di imposte e sono per loro natura variabili e influenzate dalla tempistica dei pagamenti effettuati dai contribuenti sia per le richieste d'acconto sia per i conguagli.

420.100 *Interessi su conti correnti*

L'ottima situazione di cassa verificatasi nel corso dell'esercizio ha permesso di consuntivare entrate per interessi di complessivi fr. 96'971.93. Entrata notevolmente superiore ai fr. 20'000.00 previsti.

942 **IMMOBILI PATRIMONIALI**

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
-22'987.35	-11'000.00	108.98

Nessuna osservazione.

990 **AMMORTAMENTI**

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
2'880'582.60	1'435'098.40	100.72

Vengono registrati ammortamenti per fr. 2'880'582.60 corrispondenti al 10% della sostanza ammortizzabile al 01.01.2008.

I conti investimenti portati a termine e per i quali chiediamo la liquidazione sono i seguenti:

501.320
Sistemazione aiuole lungolago

Raffronto credito e consuntivo

Credito concesso:
RM 05.11.2007
Totale uscite nette al 31.12.2008
Minor spesa rispetto al credito concesso
Totali

Credito e aggiornamenti	Consuntivo dei costi
40'000.00	15'959.00
	24'041.00
40'000.00	40'000.00

L'opera è terminata, il conto è chiuso.

501.331
Passaggio pedonale Riva Paradiso

Raffronto credito e consuntivo

Credito concesso:
RM 13.10.2008
Totale uscite nette al 31.12.2008
Minor spesa rispetto al credito concesso
Totali

Credito e aggiornamenti	Consuntivo dei costi
40'000.00	39'771.65
	228.35
40'000.00	40'000.00

L'opera è terminata, il conto è chiuso.

503.136
Certificazione RaSi

Raffronto credito e consuntivo

Credito concesso:
RM 05.02.2007
Totale uscite nette al 31.12.2008
Minor spesa rispetto al credito concesso
Totali

Credito e aggiornamenti	Consuntivo dei costi
20'000.00	15'957.25
	4'042.75
20'000.00	20'000.00

L'opera è terminata, il conto è chiuso.

503.271
Residenza Paradiso, sistemazione straordinaria terrazza

Raffronto credito e consuntivo

Credito concesso:
RM 10.09.2007
Totale uscite nette al 31.12.2008
Minor spesa rispetto al credito concesso
Totali

Credito e aggiornamenti	Consuntivo dei costi
30'000.00	24'006.40
	5'993.60
30'000.00	30'000.00

L'opera è terminata, il conto è chiuso.

503.272

Residenza Paradiso, nuova disposizione amministrativa

Raffronto credito e consuntivo

Credito concesso:

RM 15.10.2007

Totale uscite nette al 31.12.2008

Minor spesa rispetto al credito concesso

Totali

L'opera è terminata, il conto è chiuso.

Credito e aggiornamenti	Consuntivo dei costi
40'000.00	39'557.75
	442.25
40'000.00	40'000.00

503.274

Residenza Paradiso, creazione nuova camera

Raffronto credito e consuntivo

Credito concesso:

RM 26.11.2007

Totale uscite nette al 31.12.2008

Minor spesa rispetto al credito concesso

Totali

L'opera è terminata, il conto è chiuso.

Credito e aggiornamenti	Consuntivo dei costi
25'000.00	21'857.50
	3'142.50
25'000.00	25'000.00

503.276

Residenza Paradiso, tinteggio e posa stipiti

Raffronto credito e consuntivo

Credito concesso:

RM 14.04.2008

Totale uscite nette al 31.12.2008

Minor spesa rispetto al credito concesso

Totali

L'opera è terminata, il conto è chiuso.

Credito e aggiornamenti	Consuntivo dei costi
40'000.00	38'469.30
	1'530.70
40'000.00	40'000.00

503.320

Acquisto area Ex Casello Ferroviario

Raffronto credito e consuntivo

Credito concesso:

MM 1578

Totale uscite nette al 31.12.2008

Minor spesa rispetto al credito concesso

Totali

L'opera è terminata, il conto è chiuso.

Credito e aggiornamenti	Consuntivo dei costi
370'000.00	364'376.60
	5'623.40
370'000.00	370'000.00

506.432

Contr. sistemazione campo calcio allenamento

Raffronto credito e consuntivo

Credito concesso:

RM 24.11.2008

Totale uscite nette al 31.12.2008

Minor spesa rispetto al credito concesso

Totali

L'opera è terminata, il conto è chiuso.

Credito e aggiornamenti	Consuntivo dei costi
40'000.00	40'000.00
	-
40'000.00	40'000.00

506.460

Acquisto veicolo squadra esterna

Raffronto credito e consuntivo

Credito concesso:

RM 10.03.2008

Totale uscite nette al 31.12.2008

Minor spesa rispetto al credito concesso

Totali

L'opera è terminata, il conto è chiuso.

Credito e aggiornamenti	Consuntivo dei costi
20'000.00	15'800.00
	4'200.00
20'000.00	20'000.00

506.470

Acquisto veicolo da lavoro squadra esterna

Raffronto credito e consuntivo

Credito concesso:

MM 1610

Totale uscite nette al 31.12.2008

Minor spesa rispetto al credito concesso

Totali

L'opera è terminata, il conto è chiuso.

Credito e aggiornamenti	Consuntivo dei costi
70'000.00	54'338.00
	15'662.00
70'000.00	70'000.00

RESIDENZA PARADISO – GESTIONE BAR

BAR RESIDENZA PARADISO

Consuntivo 2008	Preventivo 2008
3'767.77	480.00

La gestione Bar 2008 riporta un utile di gestione di fr. 3'767.77 a fronte di una maggiore entrata prevista di fr. 480.00.

A partire dal 2008 il Bar non è più operativo il mattino dei fine settimana rispettivamente i giorni festivi essendo stati installati i distributori automatici, che suppliscono per le ore mattutine. Sono pertanto rilevabili minori costi rispettivamente minori entrate. A preventivo non era stata prevista una spesa per IVA conseguente la decisione di entrata in regime d'imposizione. Rammentiamo che tale posta dei costi risulta iscritta a preventivo 2009.

CONSUNTIVO 2008: A M M O R T A M E N T I			
Cto No. Descrizione	Saldo al 01.01.2008	Ammortamenti 2008	Saldo dopo Ammortamenti
146'100 Mobili e attrezzature	220'121.15		220'121.15
146'101 Mobili e attrezzature ammortizzati	-205'216.35	-11'430.80	-216'647.15
Valore residuo al 31.12.2008			3'474.00
146'101 Veicoli	42'695.65		42'695.65
146'101 Veicoli Ammortizzati	-	-8'539.15	-8'539.15
Valore residuo al 31.12.2008			34'156.50
TOTALE SOSTANZA AMMORTIZZABILE	57'600.45	-19'969.95	37'630.50

Il totale degli ammortamenti di fr. 19'969.95 rispetta il previsto (fr. 20'000.00) ed è effettuato a quote costanti nella misura del 20% sul valore d'acquisto, rispettivamente con azzeramento del residuo se inferiore al 20%.

Viene inoltre liquidato il seguente conto d'investimento:

146.102

Acquisto veicolo Residenza Paradiso

Raffronto credito e consuntivo

MM 1575/2007

Totale uscite al 31.12.2008

Minor spesa rispetto al credito concesso

Totali

Credito e aggiornamenti	Consuntivo dei costi
60'000.00	42'695.60
	17'304.40
60'000.00	60'000.00

L'opera è terminata, il conto è chiuso.

AZIENDA ACQUA POTABILE

Il conto consuntivo dell'Azienda Acqua Potabile Paradiso chiude con un avanzo d'esercizio di fr. 210'374.55, riassunto globalmente come segue:

	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Variazione %
TOTALE USCITE	1'268'295.85	1'424'354.50	-10.96
TOTALE ENTRATE	1'478'670.40	1'428'000.00	3.55
AVANZO D'ESERCIZIO	210'374.55	3'645.50	

Il risultato di gestione 2008 va ricercato essenzialmente nel contenimento dei costi di gestione a seguito della limitata operatività rispettivamente all'ottimizzazione delle risorse disponibili. La variazione conseguente risulta del 10.96% inferiore alla spesa prevista. I ricavi si mantengono al contrario nel previsto di preventivo con un aumento del 3.55%.

Così come per la precedente gestione si sono limitati gli interventi allo stretto necessario in modo da garantire il funzionamento delle strutture a livelli soddisfacenti. Il tutto in attesa di definire il futuro dell'AAPP ed in particolare della stazione di pompaggio a San Martino, nel contesto delle trattative con AIL SA.

Riportiamo di seguito le osservazioni di dettaglio maggiormente rilevanti.

		Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
100	STIPENDI E INDENNITA'	457'879.80	468'500.00	-2.27
110	CONTRIBUTI SOCIALI	99'106.20	103'000.00	-3.78

Sia i costi stipendi che gli oneri sociali rientrano nel previsto di preventivo e sono stati adeguati come per il Comune al carovita dello 0.74%.

		Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
200	MATERIALE E SPESE D'ESERCIZIO	316'563.45	454'000.00	-30.27

I costi di gestione risultano a consuntivo inferiori al previsto per complessivi fr. 137'436.55 (-30.27%). L'importante risultato di gestione è da ricercare principalmente nelle poste dei costi esposte a questo centro di costo.

312.100 Spese di pompatura

Come già per la passata gestione i costi di pompatura (fr. 112'944.10) risultano inferiori al previsto (fr. 140'000.00). I benefici dell'elettrovalvola alla Corona unitamente alla diminuzione della richiesta hanno permesso di assestare il conto ad un livello di spesa leggermente inferiore a quello della passata gestione. Va considerata inoltre la minor spesa conseguente il mancato funzionamento del getto a lago nei mesi invernali. Si ricorda che sulla base di queste confortanti constatazioni il costo di preventivo 2009 è già stato adeguato al ribasso.

312.200 Acquisto acqua potabile da AIL SA

Le condizioni metereologiche del 2008, estremamente piovose, hanno condizionato al ribasso il fabbisogno di acqua potabile acquistata da AIL tenuto anche conto del maggiore apporto derivante dalle sorgenti. Questi fattori ci permettono di chiudere la gestione con un minor costo di fr. 71'212.75 rispetto al previsto (fr. 130'000.00).

314.200 Manutenzione sorgenti e condotte

314.300 Manutenzione stabili

Come detto per l'operatività della gestione 2008 si è optato per un mantenimento della buona funzionalità delle strutture senza alcun particolare intervento. Pertanto è possibile rilevare una diminuzione delle poste dei costi in esame che chiudono a complessivi fr. 21'675.85 a fronte di una spesa prevista di fr. 60'000.00.

315.200 Manutenzione pompe e macchinari

La sostituzione di una pompa ha condizionato l'esercizio 2008 causando unitamente alle ordinarie spese di manutenzione una maggiore uscita di fr. 8'137.40 rispetto al previsto (fr. 50'000.00). Si segnala che la spesa citata sarà interamente recuperata dal nostro assicuratore macchinari nel corso della prossima gestione.

210 SERVIZI ED ONORARI

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
130'860.45	159'000.00	-17.70

Nessuna osservazione.

220 SPESE DIVERSE

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
7'927.15	40'000.00	-80.18

319.110 Festeggiamenti centenario

I festeggiamenti per il centenario dell'AAPP, anche in considerazione delle trattative con AIL, hanno subito un rallentamento e pertanto il costo previsto di fr. 25'000.00 riporta un saldo di consuntivo (fr. 1'500.00) inferiore al previsto. Si

osserva che la ricerca storica per l'esecuzione della pubblicazione ha

comportato tempi più lunghi del previsto e sarà pertanto effettuata durante l'anno 2009. Si ricorda come per la spesa prevista fosse già stato attivato un importo di fr. 20'000.00 a consuntivo 2007 che sarà comunque sufficiente alla copertura delle spese.

**300 INTERESSI, AMMORTAMENTI,
CONTRIBUTI**

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
255'958.80	199'854.50	28.07

330.100 *Variazione magazzino(scorta)*

La normale rotazione di magazzino (materiale plastico) ha comportato un maggiore utilizzo delle scorte con conseguente diminuzione di valore. Si procede pertanto all'assestamento. Il costo di fr. 5'315.00 non trova riscontro a preventivo non essendo lo stesso prevedibile.

331.100 *Ammortamenti*

Vengono registrati ammortamenti per fr. 120'638.45 corrispondenti al 10.0% della sostanza ammortizzabile al 01.01.2008 (preventivo 5.0%). Gli stessi sono riportati in dettaglio alle pag. 52 e 53. L'importo di consuntivo è comprensivo dell'ammortamento supplementare di fr. 60'319.20.

400 TASSE D'UTILIZZO E DIVERSI

Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Var. %
1'478'670.40	1'428'000.00	3.55

Come detto i ricavi ordinari ricalcano sostanzialmente quelli previsti rispettivamente quelli della precedente gestione. Osserviamo quanto segue:

434.200 *Entrate per nuovi impianti di allacciamento*

Il conto presenta una maggiore entrata di fr. 12'754.90 rispetto al previsto (fr. 40'000.00) e risulta quasi raddoppiata rispetto alla precedente gestione. Risulta evidentemente difficile quantificare a priori le entrate da interventi a favore di privati. Nella fattispecie il ricavo viene fortemente influenzato dalle opere necessarie presso il cantiere Mantegazza.

436.100 *Rimborsi diversi*

Il ricavato di fr. 60'879.05 risulta notevolmente superiore al previsto (fr. 6'000.00). Vengono registrati a questa posta gli scioglimenti di accantonamenti effettuati durante le gestioni precedenti che non risultano più giustificati. Gli stessi vengono pertanto registrati quali ricavi straordinari.