

Dicastero Finanze

MESSAGGIO MUNICIPALE

No. 1805/2014 accompagnante i conti consuntivi 2013 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 2013.

Il consuntivo 2013 si presenta in contrapposizione rispetto al preventivo dello stesso anno per quanto attiene il risultato di gestione e l'evoluzione del gettito d'imposta previsto.

E' possibile constatare un sostanziale rispetto dei costi che si attestano a fine esercizio a complessivi 35.7 mio di franchi con una riduzione dello 0.8% rispetto al previsto di 36 mio di franchi. E' altresì rilevata una crescita delle entrate ordinarie che si fissano a fine esercizio a 20.6 mio di franchi con un aumento del 4.9% rispetto ai 19.6 mio di franchi previsti (gettito escluso).

Occorre peraltro osservare come il contenimento dei costi sia determinato in parte da fattori straordinari, unici e con effetto solo sul presente esercizio, quali ad esempio la revisione del gettito cantonale base per l'anno 2010 di cui diremo esaustivamente al punto 1.

Se per quanto attiene i costi nel loro complesso siamo sostanzialmente in linea con quanto previsto è sul fronte delle entrate che abbiamo potuto constatare le maggiori buone notizie e ciò nonostante la diminuzione, superiore alle attese, degli incassi straordinari d'imposte per anni precedenti (-500 mila franchi rispetto al previsto). Sono principalmente le entrate fiscali ad avere determinato il buon risultato di gestione, in primis per quanto attiene i riversamenti di imposte alla fonte con una maggiore entrata di un mio di franchi ai quali vanno aggiunte risultanze da imposte

valutate per oltre 15 mio di franchi, in crescita sia per le persone fisiche sia per le persone giuridiche già presenti sul territorio e per nuovi soggetti fiscali insediatisi nel nostro Comune.

In relazione agli investimenti segnaliamo che complessivamente sono stati effettuati interventi per oltre 4.7 mio di franchi che portano ad interventi totali effettuati negli ultimi quattro esercizi per oltre 20 mio. A differenza dei precedenti esercizi segnaliamo che non è stato possibile finanziare la spesa con mezzi propri e che è stata pertanto aumentata la nostra esposizione a lungo termine verso terzi per 5.5 mio di franchi anche se occorre sottolineare che l'attuale positiva situazione sul fronte del mercato di capitali ci ha permesso di ridurre gli oneri per interessi passivi nonostante l'aumento del debito.

I costi a carattere d'investimento, certamente importanti, ci permetteranno in futuro di aumentare ulteriormente l'attrattività del nostro Comune dal profilo territoriale, pensiamo soprattutto al riassetto urbano attualmente in atto, e unitamente ad un'attrattività fiscale indubbiamente tra le più interessanti sul panorama cantonale, malgrado l'aumento del moltiplicatore politico al 60%, ci permetteranno anche in futuro di continuare sia la politica d'investimento in atto, che ricordiamo vede all'orizzonte importanti interventi quali ad esempio l'esecuzione del nuovo asilo, sia la politica di intervento a favore del cittadino, tramite tutte le iniziative confermate anche per il 2013, sempre molto apprezzate da tutta la popolazione.

Come detto grazie alla contenuta minor spesa ed alle positive risultanze sul fronte delle entrate la gestione 2013 permette di presentare un avanzo d'esercizio di

fr. 186'077.84

assorbito dal capitale proprio che si attesta a fine esercizio a fr. 14'736'608.45.

RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO 2013

CONTO DI GESTIONE CORRENTE	CONSUNTIVO	PREVENTIVO
Uscite correnti	33'892'825.03	34'119'520.00
Ammortamenti amministrativi	1'763'720.15	1'813'000.00
Addebiti interni	<u>77'108.65</u>	77'000.00
Totale spese correnti	35'733'653.83	36'009'520.00
Entrate correnti	35'842'623.02	34'095'634.00
Accrediti interni	<u>77'108.65</u>	77'000.00
Totale ricavi correnti	35'919'731.67	34'172'634.00
RISULTATO D'ESERCIZIO	186'077.84	-1'836'886.00

CONTO DEGLI INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI		
Uscite per investimenti	4'725'946.70	5'701'000.00
Entrate per investimenti	44'283.95	1'191'000.00
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI AMMINISTRATIVI	4'681'662.75	4'510'000.00

CONTO DEGLI INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI		
Uscite per investimenti	23'305.00	0.00
Entrate per investimenti	0.00	0.00
ONERE NETTO PER INVESTIMENTI PATRIMONIALI	23'305.00	0.00

CONTO DI CHIUSURA		
Onere netto per investimenti	4'681'662.75	4'510'000.00
Ammortamenti amministrativi	1'763'720.15	1'813'000.00
Avanzo d'esercizio	<u>186'077.84</u>	-1'836'886.00
Autofinanziamento	1'949'797.99	-23'886.00
DISAVANZO FINANZIARIO TOTALE	-2'731'864.76	-4'533'886.00

RIASSUNTO DEL BILANCIO

		BILANCIO AL 31.12.2013		BILANCIO		
		ATTIVI	PASSIVI	AL 31.12.2012		
Beni patrimoniali	fr.	20'514'031.63		fr.	16'301'123.26	
Beni amministrativi	fr.	20'723'772.95		fr.	17'805'830.35	
Capitale dei terzi			fr. style="text-align: right;">24'650'778.68	fr.	17'911'926.81	
Finanziamenti speciali			fr. style="text-align: right;">1'850'417.45	fr.	1'644'496.19	
Capitale proprio			fr. style="text-align: right;">14'736'608.45	fr.	14'550'530.61	
	fr.	41'237'804.58	fr.	41'237'804.58	fr.	34'106'953.61

DEBITO PUBBLICO

		al 31.12.2013	al 31.12.2012	
Impegni correnti	fr.	6'402'878.16	fr. style="text-align: right;">6'240'596.49	
Debiti a breve termine	fr.	-	fr. style="text-align: center;">-	
Debiti a medio-lungo termine	fr.	17'000'000.00	fr. style="text-align: right;">11'480'000.00	
Transitori passivi	fr.	1'247'900.52	fr. style="text-align: right;">191'330.32	
Finanziamenti speciali	fr.	1'850'417.45	fr. style="text-align: right;">1'644'496.19	
	fr.	26'501'196.13	fr.	19'556'423.00
/ Mezzi liquidi	fr.	2'129'057.98	fr. style="text-align: right;">1'379'676.13	
Crediti	fr.	10'410'111.84	fr. style="text-align: right;">7'370'847.23	
Investimenti in beni patrimoniali	fr.	7'184'338.77	fr. style="text-align: right;">7'432'051.36	
Transitori attivi	fr.	790'523.04	fr. style="text-align: right;">118'584.54	
	fr.	20'514'031.63	fr.	16'301'132.26
DEBITO PUBBLICO	fr.	5'987'164.50	fr.	3'255'299.74

Popolazione residente 2012	3'740
-----------------------------------	--------------

DEBITO PUBBLICO PRO CAPITE	fr. 1'600.85
-----------------------------------	---------------------

RISULTATO DELL'ESERCIZIO DEL COMUNE

I dati concernenti la gestione 2013, che chiude con un avanzo d'esercizio di fr. 186'077.84, sono riportati nella tabella che segue.

Piano cont.	Descrizione	Consuntivo 2013			Preventivo 2013		Consuntivo 2012		
			in % su totale entrate	in % su prevent. 2013	in % su cons. 2012		in % su totale entrate		in % su totale entrate
	Uscite								
30	Spese per il personale	16'454	45.80	101	107	16'257	45.15	15'445	43.00
31	Spese per beni e servizi	4'418	12.30	93	103	4'763	13.25	4'311	12.00
32	Interessi passivi	290	0.80	73	76	400	1.10	381	1.05
33	Ammortamenti	2'139	5.95	96	97	2'231	6.20	2'206	6.15
35	Rimborsi ad enti pubblici	887	2.45	96	99	923	2.55	901	2.50
36	Contributi propri	11'291	31.45	100	108	11'339	31.50	10'502	29.25
37	Riversamento contributi	0	0.00	0	0	0	0.00	0	0.00
38	Versamenti a finanziamenti speciali	177	0.50	883	161	20	0.05	110	0.30
39	Addebiti interni	77	0.20	101	96	77	0.20	80	0.20
	Totale uscite	35'734	99.50	99	105	36'009	100.00	33'936	94.50
	Avanzo	186	0.50		-31			-610	-1.70
	Entrate								
401/3	Imposte e sopravvenienze	5'097	14.20	127	74	4'020	11.15	6'903	19.20
41	Patenti e concessioni	472	1.30	104	99	456	1.25	475	1.30
42	Redditi della sostanza	578	1.60	100	92	581	1.60	628	1.75
43	Ricavi per prestazioni, ...	9'351	26.05	111	109	8'407	23.35	8'613	24.00
44	Contributi senza fine specifico	271	0.75	49	29	555	1.55	950	2.65
45	Rimborsi da enti pubblici	4'419	12.30	86	98	5'155	14.30	4'514	12.55
46	Contributi per spese correnti	455	1.25	115	69	395	1.10	663	1.85
47	Contributi da riversare	0	0.00	0	0	0	0.00	0	0.00
49	Accrediti interni	77	0.20	101	96	77	0.20	80	0.20
	Totale entrate 401/49	20'720	57.70	105	91	19'645	54.55	22'826	63.55
400	Gettito provvis. di consuntivo oppure fabbis. di preventivo	15'200	42.30	---	145	---	---	10'500	29.25
		---	---	---	---	16'364	45.45	---	---
	Totale entrate	35'920	100.00	100	108	36'009	100.00	33'326	92.80

**Conto dei Flussi riferito ai mezzi liquidi
Anno: 2013**

ORIGINE DEI MEZZI LIQUIDI **9'142'283.71**

Mezzi liquidi originati dall'autofinanziamento

Avanzo d'esercizio	186'077.84	
Ammortamenti amministrativi	1'763'720.15	
Autofinanziamento (secondo la definizione art. 161 cpv. 2 LOC)		1'949'797.99

Mezzi liquidi originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali **247'712.59**

Diminuzione investimenti patrimoniali	247'712.59	
---------------------------------------	------------	--

Mezzi liquidi originati dall'aumento del capitale di terzi **6'944'773.13**

Aumento finanziamenti speciali	205'921.26	
Aumento impegni correnti	162'281.67	
Aumento transitori passivi	1'056'570.20	
Aumento debiti a medio lungo termine	5'520'000.00	

Mezzi liquidi affluiti come entrate per investimenti

IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI **8'392'901.86**

Mezzi liquidi impiegati in aumento dei beni patrimoniali **3'711'239.11**

Aumento dei crediti	3'039'264.61	
Aumento transitori attivi	671'974.50	

Mezzi liquidi impiegati per rimborsare capitale dei terzi **--**

Mezzi liquidi impiegati quali uscite di investimenti **4'681'662.75**

DIMINUZIONE DEI MEZZI LIQUIDI **749'381.85**

Mezzi liquidi iniziali (01.01) **1'379'676.13**

Mezzi liquidi finali (31.12) **2'129'057.98**

INDICATORI FINANZIARI COMUNALI

N°	Tipo indicatore	Scala di valutazione	2013	2012	Media cantonale 2011
1	Copertura delle spese correnti [(ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti - spese correnti senza addebiti interni e riversamenti) / spese correnti senza addebiti interni e riversamenti] * 100	Sufficiente-positivo > 0% Disavanzo moderato -2,5%-0% Disavanzo importante < -2,5%	0.5%	-1.8%	5.3%
2	Quota degli interessi [interessi netti / ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti] * 100	Bassa < 1% Media 1% - 3% Alta 3% - 5% Eccessiva > 5%	-0.8%	0.6%	-1.2%
3	Quota degli oneri finanziari [interessi netti e ammortamenti amministrativi / ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti] * 100	Bassa < 3% Media 3% - 10% Alta 10% - 18% Eccessiva > 18%	4.1%	4.9%	6.4%
4	Grado di autofinanziamento [autofinanziamento / investimenti netti] * 100	Buono > 80% Sufficiente 60% - 80% Debole < 60%	41.7%	44.5%	107.1%
5	Capacità di autofinanziamento [autofinanziamento / ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti] * 100	Buono > 15% Sufficiente 8% - 15% Debole < 8%	5.4%	3.6%	14.5%
6	Debito pubblico pro capite in fr.	Bassa < 2'000.00 Media 2'000.00 - 4'000.00 Elevato 4'000.00-6'000.00 Eccessiva > 6'000.00	1'600.85	890.89	3'567.00
7	Quota di capitale proprio [capitale proprio / totale dei passivi] * 100	Eccessiva > 40% Buona 20% - 40% Media 10% - 20% Debole < 10%	35.7%	41.9%	19.6%
8	Quota di indebitamento lordo [debiti a breve e medio termine e per gestioni speciali / ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti] * 100	Molto buona < 50% Buona 50% - 100% Discreta 100% - 150% Alta 150% - 200%	47.4%	34.5%	134.6%
9	Quota degli investimenti [investimenti lordi / spese di gestione corrente senza ammortamenti e addebiti interni e riversamenti + uscite di investimento] x 100	Molto alta > 30% Elevata 20% - 30% Media 10% - 20% Ridotta < 10%	12.3%	7.8%	16.2%
10	Moltiplicatore		60%	53%	76%

OSSERVAZIONI GENERALI AL CONSUNTIVO 2013

1. GETTITO D'IMPOSTA E SOPRAVVENIENZE

Preliminarmente segnaliamo che il dato pubblicato risulta inferiore rispetto a quello utilizzato per le quantificazioni attuali in virtù di una correzione straordinaria richiesta relativa ad anni precedenti. Tale rettifica non è pertanto contemplata nelle indicazioni seguenti.

Per effettuare le previsioni ci siamo basati sull'ultimo gettito cantonale base per il Comune quale dato di partenza attualizzandolo come di consueto ai dati di tassazione definitiva più recenti. Il dato pubblicato relativo all'esercizio 2010 ha confermato la previsione utilizzata per la quantificazione del gettito di preventivo attestandosi a complessivi 22.5 mio di franchi con un leggero aumento rispetto alla previsione di circa 100 mila franchi (+0.3%) rispettivamente di circa 150 mila franchi (+0.7%) rispetto allo stesso dato pubblicato per il precedente esercizio. L'aumento di gettito va pertanto ricercato in decisioni di tassazione successive e pertanto temporalmente più attendibili.

*Le entrate fiscali relative alle **persone fisiche** 2010 registrano un aumento rispetto al precedente esercizio di circa 900 mila franchi, pari 8.6%, attestandosi a 11.3 mio di franchi. Il dato viene attualizzato e proiettato in base alle più recenti informazioni disponibili dalle quali viene stimato un gettito complessivo 2013 da persone fisiche di 12 mio.*

*Le entrate fiscali relative alle **persone giuridiche** 2010 riportano una diminuzione di 745 mila franchi, pari al 6.2%, rispetto al precedente esercizio attestandosi a 11.2 mio. Il dato 2010 viene aggiornato in base ai dati più attuali e complessivamente vengono stimate entrate da persone giuridiche 2013 per 13.2 mio di franchi. A titolo informativo segnaliamo che alcune delle diminuzioni rilevate in occasione della stesura dei preventivi sono state riassorbite da decisioni successive mentre altre confermate sono state assorbite dalla crescita di alcuni soggetti già presenti e dalle decisioni pervenute legate a nuovi contribuenti. Trattandosi dei gettiti legati alle persone giuridiche piuttosto variabili viene comunque mantenuto un costante monitoraggio del comparto nel suo complesso.*

Il gettito valutato 2013 ammonta pertanto a complessivi 25.2 mio di franchi su base cantonale ai quali vanno aggiunti 700 mila franchi di imposta personale e immobiliare. Il gettito di consuntivo viene quantificato in base al moltiplicatore comunale del 60% ed esposto per complessivi 15.2 mio di franchi. Lo stesso viene, a titolo prudenziale, leggermente sottovalutato a copertura di eventuali impreviste fluttuazioni. Evidentemente l'esposizione a consuntivo di un gettito molto vicino alle proiezioni, con una leggera sottovalutazione, andrà ad incidere sulle sopravvenienze attive da imposte future.

*Per le **imposte alla fonte** segnaliamo un'importante maggiore entrata di circa 683 mila franchi relativa al conguaglio 2012 che unitamente all'aumento dei due ordinari acconti 2013 portano le entrate di consuntivo a 1'883'704.70 generando ricavi straordinari per oltre 1 mio rispetto al previsto di preventivo (fr. 850'000.00).*

Allestire una proiezione di tali entrate risulta difficoltoso e soggetta a variabili non prevedibili, basti pensare alla recentissima decisione sul tema adottata dal Gran Consiglio. Segnaliamo a tal proposito che il dato principale utilizzato per l'allestimento del documento preventivo era ricavato dal conguaglio 2011 pervenuto nel corso del 2012 che presentava entrate definitive da imposte alla fonte per 718 mila franchi. Il dato 2011 è in seguito stato stravolto da quello definitivo del 2012 che ha permesso di constatare un aumento del 90% rispetto al precedente esercizio attestandosi a 1.36 mio di franchi. Base utilizzata peraltro per l'allestimento del preventivo 2014.

Come indicato nei precedenti messaggi gli effetti straordinari legati ad incassi da imposte per anni precedenti si stanno via via attenuando. A preventivo era stata prevista un'entrata di 3 mio con una diminuzione di 4.5 mio rispetto alla precedente. A consuntivo viene rilevata la prevista diminuzione con un incasso per **sopravvenienze attive da imposte** di circa 2.5 mio di franchi.

Come indicato in apertura del presente messaggio nel corso del 2013 è stato richiesto il riconoscimento dei fattori straordinari legati alle procedure di conciliazione internazionale (MAP) che avevano comportato importanti correzioni e restituzioni di imposte per anni precedenti (2008 e 2009). La richiesta (oltre 1.5 mio) è stata accolta e ha quale diretta conseguenza quella di ridurre tutti i costi quantificati sulla base del gettito 2010 quali ad esempio il contributo di livellamento o il contributo al finanziamento delle prestazioni complementari. Complessivamente la manovra ha permesso di riportare benefici (conguagli effettivi rispetto ai previsti) per circa 800'000.00. Segnaliamo come si tratti di un fattore unico rilevabile a consuntivo 2013 mentre per i prossimi esercizi si avrà un effetto benefico unicamente per il calcolo del contributo di livellamento che viene quantificato sulla media dei gettiti degli ultimi 5 anni. Segnaliamo inoltre che anche per il 2013 siamo stati chiamati alla riapertura di un caso legato a procedure MAP che ha comportato restituzioni d'imposta per circa 130 mila franchi riportate sull'anno 2008.

2. FLUSSI FINANZIARI CANTONE-COMUNE

A preventivo 2013 era stata esaustivamente commentata la manovra cantonale prevista.

A consuntivo tutte le voci previste sono state confermate. Segnaliamo unicamente che contrariamente a quanto a suo tempo ventilato le modalità di calcolo del maggior onere legato al versamento di 20 mio di franchi a fondo perso da parte dei comuni sono state modificate. Pertanto il maggior onere previsto di fr. 220'000.00 è aumentato presentando una spesa definitiva di 349'734.00. La stessa viene rilevata a consuntivo al centro costo "990 Ammortamenti", come da indicazioni della Sezione Enti Locali, e non al centro costo "530 Prestazioni complementari".

3. COSTI DEL PERSONALE

Come da previsione non è stato registrato alcun carovita per l'anno 2013. I costi del personale ammontano a complessivi fr. 16'453'926.63 con un incremento del 1.2% rispetto al previsto (+6.5% rispetto al precedente esercizio). L'aumento di fr. 196'926.63 è da ricondurre a fattori inderogabili quali ad esempio il rispetto di parametri minimi stabiliti dal Cantone nel contesto della Residenza Paradiso, l'aumento del numero di sezioni dell'Istituto scolastico o la necessità di sostituzioni legate a congedi e o infortuni (segnaliamo che i costi vengono indicati al lordo senza eventuali recuperi assicurativi).

Segnaliamo infine che è stata confermata da parte del Gran Consiglio, con apposito messaggio, la manovra di risanamento della Cassa Pensioni dei Dipendenti dello Stato che comporta una maggiorazione del 2% dei contributi a carico dei datori di lavoro.

4. INVESTIMENTI E AMMORTAMENTI

Per l'anno 2013 sono stati effettuati investimenti netti per complessivi fr. 4'704'967.75 suddivisi in:

- Investimenti beni amministrativi, fr. 4'681'662.75;
- Investimenti beni patrimoniali, fr. 23'305.00.

Alle pagine 34 e 35 vengono inseriti in dettaglio gli investimenti mentre alle pagine da 38 a 40 sono riportati quelli terminati per i quali si richiede la liquidazione.

Segnaliamo che sono riportati a bilancio 31.12.2013 complessivi fr. 606'630.05 relativi ad anticipi di spese di investimento in relazione agli interventi legati al Piano della Viabilità del Polo (PVP) ed alla pianificazione della Riva Lago che saranno oggetto nel corso del 2014 di appositi Messaggi.

Segnaliamo infine che a bilancio 31.12.2013 vengono riclassificati alcuni vecchi investimenti iscritti con valore residuo di un franco pro memoria in modo da eliminare vecchie posizioni e snellire il bilancio stesso.

Evoluzione investimenti lordi (in migliaia di franchi)

2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004
4'749	3'091	10'228	2'214	1'035	1'637	2'356	1'758	1'693	3'576

Gli ammortamenti complessivi iscritti ammontano a fr. 2'030'827.65 pari al 8.06% della sostanza al 01.01.2013 (10.01% sui beni amministrativi) e vengono quantificati sulla base delle percentuali previste a preventivo. Nel dettaglio vengono rilevati a gestione corrente come segue:

- Beni patrimoniali fr. 267'107.50, (preventivo fr. 267'500.00);
- Beni amministrativi fr. 1'731'859.75, (preventivo fr. 1'785'000.00);
- Particolari (art. 13 RgFC), fr. 31'860.40 (preventivo fr. 28'000.00).

Il dettaglio degli ammortamenti è riportato nelle tabelle alle pagine 36 e 37.

Evoluzione ammortamenti complessivi (percentuale e in migliaia di franchi)

2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004
8.06%	8.71%	12.27%	9.81%	10.00%	10.04%	5.00%	7.65%	5.00%	5.00%
2'030	2'108	1'957	1'503	2'714	2'880	1'386	2'151	1'413	1'297

5. INFORMAZIONE SULLE ATTIVITA' DI SOGGETTI ESTERNI (ART. 193 LOC)

Con la modifica dell'art. 193 LOC, il Municipio è tenuto ad informare annualmente il Consiglio comunale sull'attività svolta attraverso tutti i soggetti esterni per lo svolgimento di compiti di natura pubblica. Rientrano tra queste le Associazioni, le Fondazioni, le Società anonime e le Cooperative.

Per il nostro Comune, rientrano i seguenti soggetti:

- Associazione SCUDO
- Croce Verde
- TPL SA
- AVILU'

Tutti i documenti sull'attività e finanziari sono visibili presso la Cancelleria comunale negli usuali orari di sportello.

Riassumendo l'evoluzione delle uscite di gestione consuntivate per il 2013 per singoli dicasteri si presenta come segue in rapporto al preventivo 2013:

	Dicastero	Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
0	Amministrazione	2'640'778.04	2'660'400.00	-0.74
1	Sicurezza e polizia	2'176'753.00	2'269'300.00	-4.08
2	Educazione	2'507'848.95	2'528'000.00	-0.80
3	Cultura e tempo libero	724'270.35	638'700.00	13.40
4	Igiene e sanità	98'735.40	110'000.00	-10.24
5	Assistenza e previdenza sociale	16'134'435.82	16'187'020.00	-0.32
6	Traffico	3'392'333.80	3'066'500.00	10.63
7	Sistemazione territorio, protezione ambiente	1'153'326.03	1'122'100.00	2.78
8	Economia pubblica	110'592.65	113'000.00	-2.13
9	Finanze	6'794'579.79	7'314'500.00	-7.11
TOTALE COSTI DI GESTIONE		35'733'653.83	36'009'520.00	-0.77

Mentre l'evoluzione delle entrate di gestione consuntivate per il 2013 per singoli dicasteri si presenta come segue in rapporto al preventivo 2013:

	Dicastero	Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
0	Amministrazione	489'102.80	483'500.00	1.16
1	Sicurezza e polizia	621'894.19	515'000.00	20.76
2	Educazione	416'357.40	368'800.00	12.90
3	Cultura e tempo libero	55'800.79	43'000.00	29.77
4	Igiene e sanità	0.00	0.00	0.00
5	Assistenza e previdenza sociale	10'613'992.27	10'678'347.00	-0.60
6	Traffico	1'230'690.92	1'199'500.00	2.60
7	Sistemazione territorio, protezione ambiente	1'079'971.25	941'000.00	14.77
8	Economia pubblica	392'019.30	360'000.00	8.89
9	Finanze	5'819'902.75	5'056'500.00	15.10
TOTALE RICAVI DI GESTIONE		20'719'731.67	19'645'647.00	5.47
GETTITO VALUTATO		15'200'000.00		
RISULTATO D'ESERCIZIO		186'077.84		

OSSERVAZIONI AI DICASTERI

Nelle osservazioni di dettaglio seguenti vengono riportate le casistiche più significative ed incisive con l'indicazione della variazione percentuale del deficit/utile di ogni centro di costo in rapporto al preventivo della gestione 2013.

AMMINISTRAZIONE

010 ORGANI COMUNALI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
220'792.85	271'100.00	-18.56

Nessuna osservazione.

020 AMMINISTRAZIONE COMUNALE

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
1'761'061.94	1'711'700.00	2.89

311.102 Software e materiale diverso centro elettronico

Il costo di fr. 39'797.95 risulta superiore al previsto (fr. 25'000.00) ed è comprensivo delle ordinarie spese di gestione. La maggior spesa è sostanzialmente riconducibile al costo sostenuto per l'acquisto del dominio paradiso.ch in precedenza di proprietà di terzi. Tale scelta oltre che migliorare l'immagine del Comune permette di migliorare la fruizione dei servizi internet facilitandone l'accessibilità e la ricerca, il tutto nell'ottica degli sviluppi futuri dei servizi virtuali al cittadino.

318.210 Pubblicazioni ed inserzioni

Per l'anno 2013 è stato potenziato l'apparato d'informazione in modo da fornire sempre maggiori ragguagli sull'operato, le opportunità e le facilitazioni alla popolazione ed ai media fornendo del contempo maggiore visibilità anche all'esterno del territorio comunale il tutto nei pieni disposti LOC relativi all'informazione. La spesa unitamente ad una maggiore uscita legata alla casistica ha comportato un superamento del credito previsto di fr. 13'031.50 (preventivo 2013 fr. 10'000.00).

436.180 Rifusioni varie

Oltre le ordinarie entrate vengono riportati a questa posta gli incassi relativi alle prestazioni effettuate a titolo di tutore/curatore da parte di personale amministrativo. Il ricavato si assesta pertanto a fr. 30'642.95 (preventivo fr. 15'000.00).

030 PRESTAZIONI PENSIONATI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
28'753.20	30'500.00	-6.32

Nessuna osservazione.

**090 CASA COMUNALE E DIVERSI
IMMOBILI AMMINISTRATIVI**

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
147'582.85	161'600.00	-8.67

314.103 *Manutenzione stabili comunali*

Non si segnalano interventi particolari. Il costo di fr. 86'894.30 viene determinato da un crescente numero di piccoli interventi di manutenzione e risulta superiore al previsto (fr. 75'000.00).

095 SALA MULTIUSO E BAR

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
-6'365.60	2'000.00	-418.25

Nessuna osservazione.

SICUREZZA E POLIZIA

100 CATASTO E MISURAZIONE

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
14'784.25	24'000.00	-38.40

I costi di aggiornamento GIS/Mappa risultano inferiori rispetto al previsto (fr. 25'000.00) ed ammontano a fr. 10'930.20. Gli stessi sono comprensivi del conguaglio di fr. 5'638.20 versato all'Ufficio della Misurazione Ufficiale e della Geoinformazione in relazione all'adeguamento di quest'ultima al modello dati richiesto dall'apposita legislazione

101 ALTRI SERVIZI GIURIDICI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
111'142.25	107'500.00	3.39

410.200 *Occupazione temporanea area pubblica*

Come già segnalato a preventivo 2014 nel corso dell'esercizio 2013 sono terminate alcune occupazioni di aree pubbliche legate all'edilizia privata che versavano un indennizzo per l'utilizzo delle stesse. Il ricavo di fr. 26'010.00 risulta pertanto inferiore al previsto (fr. 40'000.00).

102

**AUTORITA REGIONALE DI
PROTEZIONE 4**

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
83'253.75	78'800.00	5.65

Come noto il settore è stato oggetto di importanti modifiche strutturali nel corso dell'anno 2013. Dopo lungo iter sono entrate in vigore alcune modifiche all'organizzazione delle Autorità regionali di protezione, la più importante ed incisiva risulta senza dubbio l'introduzione della figura del presidente professionista, a partire dal 01.11.2013, in collaborazione con la ARP 6 di Agno.

Rammentiamo inoltre che il comprensorio 4 con sede a Paradiso ha visto diminuire i Comuni partecipanti a 10 quale conseguenza diretta delle aggregazioni.

Tali contingenza vanno pertanto a modificare i dati di preventivo 2013 soprattutto per quanto attiene i costi salariali che risultano inoltre comprensivi anche delle modifiche legate alle modalità di indennizzo del membro permanente.

Si rammenta infine che in aggiunta all'ordinario recupero dai Comuni facenti parte il comprensorio 4 viene riportata la quota parte di oneri salariali recuperati alla ARP 6 di Agno.

103

PRESTAZIONI A TERZI PER SERVIZI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
95'000.00	110'000.00	-13.64

La spesa di fr. 95'000.00, comprensiva del previsto conguaglio, viene quantificata sulla base degli acconti versati per il presente esercizio e sulla spesa effettiva relativa al precedente esercizio con un conseguente minor onere di fr. 25'000.00 (preventivo fr. 120'000.00).

436.120 Rimborsi diversi

Nel corso del 2013 non sono stati effettuati recuperi da altri comuni. Il ricavo previsto non trova pertanto riscontro a consuntivo.

113

SICUREZZA E POLIZIA

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
1'018'381.81	1'204'500.00	-15.45

30 Le tempistiche e le modalità di potenziamento del personale in organico hanno permesso un contenimento della spesa rilevabile a tutte alle voci salariali.

306.100 Abbigliamento agenti di polizia

Viene rilevata una maggior spesa di fr. 6'734.85 rispetto al previsto (fr. 12'000.00) necessaria per adeguare e per completare la dotazione dell'equipaggiamento degli agenti in servizio.

436.110 IPG / SUVA

L'entrata di fr. 47'854.35 viene determinata in massima parte da un infortunio di lunga durata. Considerata la tipologia di entrata risulta evidente la difficoltà nella sua determinazione preventiva.

436.150 *Rimborsi per prestazioni*

Come indicato a preventivo 2014 la collaborazione avviata con il Comune di Melide ha destato interesse ed è stata estesa anche ai comuni di Morcote e Vico Morcote con conseguente aumento dell'entrata prevista (fr. 30'000.00) che si attesta a fine esercizio a complessivi fr. 60'313.70.

437.300 *Multe di circolazione*

Il potenziamento del corpo di polizia permette una migliore puntuale presenza sul territorio. Tale contingenza unitamente alle infrazioni relative alla nuove norme implementate (limitazioni fasce orarie e introduzione zone blu) hanno comportato un aumento delle entrate relative che si assestano a consuntivo a complessivi fr. 187'720.79. Il ricavato è inoltre comprensivo dell'aumento degli incassi di contravvenzione emesse per cittadini esteri in conseguenza dell'implementazione di un nuovo sistema informatico collegato alla banca dati centrale di Camorino.

140 SPEGNIMENTO FUOCHI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
87'436.75	87'000.00	0.50

Nessuna osservazione.

150 MILITARE

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
11'560.00	12'500.00	-7.52

Viene attivata la spesa prevista per il 2013 a fr. 11'500.00 in base al precedente consuntivo di spesa. Allo stato attuale non disponiamo ancora dei dati consuntivi definitivi.

160 PROTEZIONE CIVILE

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
133'300.00	130'000.00	2.54

La spesa di consuntivo di fr. 133'300.00 risulta leggermente superiore al previsto (fr. 130'000.00) ed è comprensiva del conguaglio stabilito sulla base dei preventivi forniti dall'Ente.

EDUCAZIONE

200 SCUOLA DELL'INFANZIA

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
591'655.05	599'700.00	-1.34

Con l'anno scolastico 2013/14 il numero delle sezioni è aumentato passando da tre a quattro. Sono pertanto rilevabili alcune differenze ai costi stipendi ed alla partecipazione cantonale relativa.

210 SCUOLA ELEMENTARE

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
1'383'176.80	1'389'000.00	-0.42

Come per la Sezione Infanzia anche la Sezione Elementare dell'Istituto scolastico a partire dall'anno scolastico 2013/14 ha visto il numero delle sezioni aumentare passando da sei a sette. Sono pertanto rilevabili delle variazioni ai costi stipendi ed alle relative entrate.

- 301.100 Stipendi personale in organico
- 301.900 Stipendi ausiliari

Come indicato a preventivo 2014 in considerazione del mutato scenario sono state riclassificate le due voci di spesa. Complessivamente le due voci rientrano nel previsto di fr. 319'000.00 con una minor spesa di fr. 6'533.30 rilevabile a consuntivo.

- 304.150 Cassa pensioni docenti

Oltre a quanto riportato in apertura del presente messaggio segnaliamo che a questa voce dei costi viene riportato l'importo di fr. 20'754.00 relativo ai contributi unici sostitutivi a carico del datore di lavoro per pre-pensionamenti in conformità alla Legge sulla cassa pensioni dei dipendenti dello stato. Il consuntivo di spesa ammonta pertanto a complessivi fr. 122'818.00 a fronte di una previsione di fr. 96'500.00.

- 313.350 Mensa Scolastica
- 432.150 Tasse mensili scuole elementari, partecipazione mensa scolastica

L'aumento del numero degli iscritti si riflette anche sul numero dei beneficiari del servizio di mensa. Sono pertanto rilevabile maggiori spese, rispettivamente maggiori entrate, rispetto ai previsti 2013.

211 ALTRE SCUOLE

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
116'659.70	170'500.00	-31.58

- 366.105 Contributo allievi scuola infanzia e scuola elementare

Come già indicato la creazione di una quarta sezione di Scuola dell'Infanzia presso l'Istituto Scolastico ha permesso di accogliere in via provvisoria tutti i bambini direttamente nelle nostre strutture. Tale situazione ha comportato lo stralcio degli oneri versati al Comune di Melide per l'accoglimento di bimbi domiciliati a Paradiso con relativo minor costo di fr. 13'200.00 rispetto al previsto (fr. 15'000.00).

436.120 *Rimborsi diversi*

Vengono riportati a questa voce i contributi cantonali ottenuti per il finanziamento dei corsi di italiano per adulti e della manifestazione GustateParadiso organizzati nel 2013 nonché i conguagli relativi a quelle dei precedenti esercizi.

CULTURA E TEMPO LIBERO

300 PROMOZIONE CULTURALE

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
81'784.05	86'000.00	-4.90

365.402 *Orchestra della Svizzera Italiana*

Il contributo di fr. 21'000.00 corrisponde a quanto previsto a preventivo. Si tratta del primo contributo versato che non trova pertanto riscontro nell'anno precedente.

330 PARCHI PUBBLICI, SENTIERI, LAGO

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
203'551.15	183'000.00	11.23

314.108 *Manutenzione giardini*

Nel corso del 2013 oltre le ordinarie manutenzioni sono stati effettuati interventi atti al miglioramento delle postazioni adeguandole nel contempo all'attuale scenario delineato nel contesto degli investimenti urbani in atto come ad esempio per l'aiuola d'accesso al Comune in Via Geretta.

315.361 *Manutenzione sentieri e percorso vita*

Gli interventi previsti per il 2013 sono stati posticipati al 2014 e risultano attualmente in fase di attuazione. Il costo previsto di fr. 10'000.00 non trova pertanto riscontro a consuntivo.

340 SPORT

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
37'651.10	52'200.00	-27.87

Così come per il precedente esercizio vengono riportate a bilancio le quote previste da versare alle società che non hanno presentato i conti consuntivi e le relative richieste.

365.214 *Tennis Club Paradiso*

Si segnala che considerata la fattiva collaborazione nonché le spese sostenute dal Comune per il rifacimento dei campi da tennis effettuate nel 2012, la locale società sportiva ha rinunciato alla richiesta di contributo per 2013.

341 PISCINA COMUNALE

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
92'640.91	53'000.00	74.79

Come indicato a preventivo sono state diversificate le posizioni contabili tra spese di gestione e di manutenzione della piscina Lido Conca d'Oro. Il costo complessivo, così come le entrate, risultano superiori ai previsti e comportano un risultato netto di fr. 92'640.91 a fronte di una previsione di fr. 53'000.00. Si rammenta come gli importi previsti siano nel frattempo stati adeguati con il preventivo 2014.

342 CENTRO SPORTIVO ALLA SGUANCIA

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
30'299.10	29'500.00	2.71

Nessuna osservazione.

343 CAMPO SPORTIVO

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
63'754.15	42'500.00	50.01

314.115 *Manutenzione campi calcio*

Oltre le ordinarie spese di manutenzione nel corso del 2013 si sono resi necessari interventi straordinari sia alle strutture (accessi veicolari e canalizzazioni) sia al campo di gioco che hanno comportato costi non previsti. A consuntivo si può pertanto rilevare una maggior spesa di complessivi fr. 28'159.50 a fronte di un previsto di fr. 20'000.00.

350 TEMPO LIBERO

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
70'289.10	61'000.00	15.23

366.416 *Paradiso in movimento*

L'iniziativa gestita in collaborazione con il nostro istituto scolastico riscuote sempre maggiori consensi ed adesioni. Considerato l'aumento della partecipazione e ritenuto come si tratti di un importante momento di socializzazione in un contesto certamente salutare sono state implementate nuove attività. Ne consegue una spesa di consuntivo di fr. 54'435.00 a fronte di un previsto di fr. 36'000.00.

390 CULTO

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
88'500.00	88'500.00	-

Nessuna osservazione.

IGIENE E SANITA'

460 SERVIZIO MEDICO SCOLASTICO

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
26'563.40	30'500.00	-12.91

Nessuna osservazione.

490 DIVERSI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
72'172.00	79'500.00	-9.22

318.900 Croce Verde Lugano

Il costo di consuntivo di fr. 62'762.00 risulta inferiore rispetto al credito di preventivo (fr. 71'000.00) ed è comprensivo del conguaglio previsto per la gestione 2013 quantificato sulla base dell'acconto versato. Si segnala che in considerazione dell'andamento dell'esercizio 2013 la CVL ha rinunciato alla richiesta del secondo usuale acconto.

ASSISTENZA E PREVIDENZA SOCIALE

520 RESIDENZA PARADISO CASA PER ANZIANI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
-13'413.98	23'473.00	-157.15

Preliminarmente ricordiamo che con l'inizio del 2012 sono stati riclassificati i conti della contabilità ausiliaria relativa alla Residenza Paradiso. Per il 2013 sono pertanto segnalate alcune variazioni rispetto al previsto riconducibili a diverse imputazioni contabili.

Sebbene complessivamente il risultato del centro costo non subisca particolari cambiamenti (consuntivo fr. 13'413.98, preventivo fr. 23'473.00) segnaliamo nel dettaglio quanto segue:

301.950 Stipendi personale Residenza Paradiso

Come indicato a più riprese nei precedenti messaggi ricordiamo che il fabbisogno di personale curante viene determinato sulla base dello stato di salute degli ospiti in ottemperanza ai disposti del contratto di prestazione sottoscritto con l'ente sussidiante. Lo stesso può pertanto variare in funzione dell'effettiva necessità. Rammentiamo come a preventivo il costo del personale sia allestito sulla base del momento, situazione regolarmente monitorata ed aggiornata nel corso dell'esercizio in base all'evolversi della situazione. Il costo del personale ammonta a consuntivo a complessivi fr. 5'721'438.26 a fronte di una previsione di fr. 5'545'000.00.

311.902 *Acquisto macchine, veicoli e apparecchi diversi*

La spesa consuntiva di fr. 57'251.34 risulta inferiore rispetto al previsto (fr. 122'000.00) essendo stati effettuati unicamente gli interventi ritenuti necessari e posticipando quelli non indispensabili.

318.959 *Spese amministrative ed esecutive*

Il costo di fr. 22'991.91 risulta superiore al previsto (fr. 1'000.00) ed è comprensivo di una perdita su debitori. Le spese vengono riportate a questa voce e saranno presentate all'ente sussidiante per il rimborso.

420.950 *Ricavi diversi*

Il ricavato di fr. 41'214.43 risulta comprensivo dell'importo di fr. 30'000.00 incassato dal cantone a titolo di sussidio per acquisti straordinari effettuati negli esercizi precedenti e riconosciuti al di fuori del mandato di prestazione a suo tempo sottoscritto. Tali spese erano state riportate a consuntivo nei rispettivi anni di esecuzione, si tratta pertanto a tutti gli effetti di un ricavo da considerarsi straordinario.

432.900 *Ricavi dal personale e da terzi*

Come già per il precedente esercizio oltre gli ordinari ricavi di gestione vengono riportati a questa posta i pasti conteggiati al personale a titolo di salario in natura nelle rispettive voci stipendi come da direttiva cantonale. Il ricavato di fr. 169'618.25 risulta pertanto superiore al previsto (fr. 105'000.00).

432.910 *Ricavi da ospiti*

Come segnalato a preventivo era in discussione la proposta di aumentare le rette minime per le case per anziani da fr. 75.00 a fr. 84.00. La proposta è stata in seguito accettata ed è entrata in vigore con effetto retroattivo al 01.01.2013. Vengono pertanto modificate le previsioni di preventivo (fr. 2'680'100.00) ed il ricavato 2013 ammonta a complessivi fr. 2'976'411.40 con una maggiore entrata di circa 300 mila franchi.

432.920 *Partecipazioni assicurative*

Come indicato al capitolo personale nel corso del 2013 è aumentato il grado medio di dipendenza degli ospiti della Residenza. Tale meccanismo determina anche l'ammontare delle partecipazioni assicurative che vengono a loro volta fatturate sulla base dei gradi di dipendenza (maggiore il grado maggiore la partecipazione). A consuntivo possiamo pertanto rilevare entrate per complessivi fr. 2'140'672.68 con un maggior introito rispetto al previsto di circa 160 mila franchi.

451.900 *Contratto di prestazione*

L'ammontare del contratto sottoscritto (fr. 2'430'799.98) risulta inferiore al previsto (fr. 3'081'297.00) e viene fortemente influenzato da quanto riportato in precedenza. Segnaliamo come lo stesso sia comprensivo della riduzione lineare del 1.8% dei contributi versati ad enti esterni decisa nell'ambito delle misure di risanamento cantonali varate con il preventivo 2013.

**525 RESIDENZA PARADISO
STRUTTURA LUNGODEGENTI**

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
-	-	-

Si richiama quanto indicato in apertura del precedente centro costo.

311.901 Manutenzione Software e materiale diverso Centro elettronico

Il costo di complessivi fr. 6'003.75 è nettamente inferiore rispetto al previsto (fr. 50'000.00). Si rammenta che la previsione di spesa contemplava l'acquisto del software OLMIS per il rilevamento dello stato di salute degli ospiti, acquisto attualmente congelato da parte cantonale e probabilmente cancellato.

313.904 Acquisto medicinali, materiale farmacia, ecc.

Il costo di fr. 44'076.85 (preventivo fr. 116'000.00) viene determinato dalla tipologia di ospite presente presso la struttura. Il dato risulta pertanto variabile nel corso dell'esercizio.

318.959 Spese amministrative ed esecutive

Il costo di fr. 12'030.95 risulta superiore al previsto (fr. 2'000.00) ed è comprensivo di una perdita su debitori. Le spese vengono riportate a questa voce e saranno presentate all'ente sussidiante per il rimborso.

380.900 Gestione eccedenze RP contratto di prestazione

Viene riportata a questa posta la delimitazione provvisoria dell'ammontare del contratto di prestazione in attesa di decisione di chiusura definitiva da parte dell'ente finanziatore (fr. 156'670.62).

432.900 Ricavi dal personale e da terzi

Si richiama quanto indicato al precedente centro costo. Il ricavato ammonta a fr. 20'015.80 a fronte di una previsione di fr. 1'000.00.

530 PRESTAZIONI COMPLEMENTARI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
1'946'750.00	2'030'000.00	-4.10

Il costo di complessivi fr. 1'946'750.00 (preventivo 2'030'000.00) viene quantificato sulla base della percentuale massima di prelievo applicata al gettito cantonale base per il comune ed è comprensivo del conguaglio previsto per la corrente gestione. Si richiama quanto esposto in apertura del presente messaggio.

540 PROTEZIONE GIOVENTU'

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
135'636.20	128'000.00	5.97

361.020 Provvedimenti di protezione legge per le famiglie (Lfam)

Il costo di fr. 135'636.20 risulta superiore al previsto (fr. 128'000.00). Lo stesso viene quantificato sulla base di un'aliquota di prelievo applicata ai gettiti 2009 ed è comprensivo dei contributi diretti versati dal Comune a istituti riconosciuti presso i quali sono ospitati fanciulli domiciliati nel Comune. Costi che ricordiamo in base alla Lfam sono messi in deduzione sul contributo versato all'Ente superiore.

570 CENTRO ANZIANI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
1'918'982.75	1'850'000.00	3.73

362.200 Contributi anziani ospiti in istituti

Come più volte segnalato la quantificazione del costo oggetto del presente centro costo risulta alquanto difficoltosa e la previsione oggetto dei preventivi va pertanto regolarmente verificata in fase di stesura dei conti consuntivi.

Lo stesso è quantificato sui parametri unitari cantonali dei precedenti esercizi e su di una percentuale di prelievo applicata ai gettiti cantonali base per i Comuni. Tali fattori vanno considerati provvisori e variabili. Ciononostante la proiezione ci permette di quantificare il costo, comprensivo del conguaglio previsto, a complessivi fr. 1'918'892.75 superiore al previsto (fr. 1'850'000.00).

580 CONTRIBUTI AGLI ANZIANI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
909'590.10	914'000.00	-0.48

366.450 Contributi al mantenimento a domicilio

Con effetto 01.01.2013 è stato introdotto questo nuovo contributo che va ad aggiungersi ai Contributi versati per anziani ospiti in istituto, per i servizi di cure al domicilio e per i servizi d'appoggio. Lo stesso, comprensivo del conguaglio previsto, viene quantificato in base agli acconti versati per l'anno in corso ed ammonta a complessivi fr. 68'561.05.

581 CONTRIBUTI ASSISTENZIALI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
536'191.23	476'500.00	12.53

301.903 Stipendi programmi sociali
461.710 Rifusione programmi inserimento sociale

Nel corso del 2013 è stato attuata una prima strategia di sviluppo di programmi di pubblica utilità dal costo contenuto e integralmente recuperato dall'Ente superiore. A titolo informativo segnaliamo che per l'anno 2013 sono stati attivati 15 programmi di diversa durata in tal senso e che è previsto un ampliamento del progetto nel corso del 2014.

361.080 Contributo assistenza sociale

L'incremento indicato a preventivo non è risultato sufficiente. I costi di partecipazione all'assistenza pubblica per l'anno 2013 chiudono infatti a fr. 519'064.43 a fronte di una previsione di fr. 425'000.00. Il maggior incremento va ricercato in diversi fattori. Il più importante risulta essere l'aumento della percentuali di partecipazione passata dal 20% al 25% a partire dal 01.01.2013. Questo incremento viene aggravato dalla casistica in costante aumento a seguito dell'entrata in vigore della nuova LADI che mostra oggi i suoi pieni effetti, dall'assunzione di nuove casistiche non più prese a carico dalla confederazione e dall'aumento delle numero di richieste per le cosiddette prestazioni speciali. E' oggi fuori di dubbio che il settore vada meglio regolato a livello cantonale.

582 SPORTELLO LAPS

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
77'709.10	82'700.00	-6.03

Nessuna osservazione.

589 ALTRE INIZIATIVE ASSISTENZIALI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
8'998.15	4'000.00	124.95

365.339 *Contributo filippine tifone Hayan*

Come già avvenuto nei precedenti esercizi in relazione alle catastrofi che hanno colpito in diverse zone del globo è stato stanziato un contributo di fr. 5'000.00 a favore delle popolazioni colpite. Il costo non trova riscontro a preventivo e corrisponde al versamento deciso dall'Esecutivo in occasione del tifone del 2013 che ha arrecato forti danni materiali ed un impellente bisogno nelle popolazioni colpite.

TRAFFICO

610 STRADE CANTONALI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
-	-	-

Nessuna osservazione

620 STRADE COMUNALI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
1'648'131.30	1'474'500.00	11.78

301.100 *Stipendi personale il organico*

Il costo complessivo di fr. 1'170'380.25 risulta superiore al previsto (1'130'000.00). Tenuto conto dei compiti assunti dalla squadra per le manutenzioni esterne e dell'attuale parco immobiliare comunale, nel corso del 2013 è stato completato l'organico tramite l'assunzione di un manutentore in modo da ridurre anche il ricorso a prestazioni di fornitori esterni.

312.200 *Acquisto energia*

Il costo di fr. 46'238.05 risulta superiore al previsto (fr. 35'000.00) ed è comprensivo della spesa annuale prevista per l'illuminazione pubblica. Si rammenta che la posta contabile è stata nel frattempo adeguata al nuovo scenario legato allo scioglimento della convenzione con AIL SA.

- 313.250 MSC: Acquisto materiale diverso
314.250 MSC: Manutenzione pavimentazione

Come già per il passato esercizio, in considerazione dell'avanzamento delle diverse opere che investono il piano viario, sono stati effettuati tutta una serie di interventi minori di manutenzione in modo da mantenere l'efficienza della rete. I costi complessivi delle due voci assommano a fr. 85'438.55 a fonte di una previsione di fr. 50'000.00.

- 315.400 Manutenzione attrezzature

Nel corso dell'anno oltre le usuali manutenzioni si è proceduto con la sostituzione di cestini ed arredo urbano usurati e danneggiati. Tali interventi straordinari hanno comportato una maggiore uscita di complessivi 28'579.80 rispetto al previsto (fr. 20'000.00).

- 315.402 Manutenzione impianti illuminazione e collane natalizie

Nel corso del 2013 è stata completata l'illuminazione della piazza del Municipio. La spesa unitamente agli ordinari interventi viene riportata a consuntivo per complessivi fr. 80'093.55 (preventivo fr. 60'000.00).

621 AUTOSILO E POSTEGGI COMUNALI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
-550'953.97	-516'500.00	6.67

- 434.602 Ricavo autosilo

L'entrata di consuntivo di fr. 594'867.75 risulta superiore al previsto (fr. 550'000.00) ed è riconducibile principalmente, come già per il precedente esercizio, all'aumento del numero di abbonamenti rilasciati ed ad un maggiore utilizzo constatato.

- 434.604 Ricavo da parcheggi zona blu

L'entrata di fr. 32'125.00 risulta superiore al previsto (fr. 20'000.00) a dimostrazione dell'interesse suscitato dall'introduzione delle zone blu. Si rammenta come la misura sia stata attuata in ossequio alle richieste cantonali relative alle misure di accompagnamento del nuovo piano dei trasporti e quale ulteriore misura di contenimento del "traffico parassitario".

650 TRAFFICO REGIONALE

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
1'064'465.55	909'000.00	17.10

- 352.445 Contributo Unità di gestione della mobilità

La spesa prevista di fr. 24'000.00 risulta superiore alla spesa effettiva di consuntivo. Contrariamente a quanto previsto la nuova unità doveva entrare in funzione nel corso del 2012. La stessa ha attivato il suo operato solo parzialmente nel corso dell'anno e il costo di consuntivo di fr. 4'463.45 fa appunto riferimento a tale periodo.

362.101 *Partecipazione deficit TPL Lugano*

Come indicato nel messaggio preventivo a suo tempo era stato previsto un incremento della spesa di fr. 40'000.00 rispetto al precedente preventivo. Questa valutazione andava peraltro verificata in fase di consuntivo sulla base dell'effettiva offerta sottoscritta con la Sezione della mobilità. Il costo sottoscritto a carico del Comune di Paradiso ammonta a fr. 453'347.00 superiore rispetto al previsto (fr. 340'000.00).

366.412 *Partecipazione abbonamenti di trasporto*

Come già per i precedenti esercizi il successo dell'iniziativa ha portato ad un aumento del costo che si attesta a fine esercizio a fr. 292'856.05 a fronte di una spesa prevista di fr. 225'000.00. Si rammenta come il credito sia stato aumentato a preventivo 2014.

SISTEMAZIONE DEL TERRITORIO E PROTEZIONE DELL'AMBIENTE

710 ELIMINAZIONE DELLE ACQUE LURIDE

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
-145'402.95	-41'500.00	250.37

314.301 *Manutenzione canalizzazioni*

Oltre le ordinarie manutenzione nel 2013 si è proceduto con una revisione e pulizia complessiva dei pozzetti di scolo delle acque chiare. L'intervento ha determinato in massima parte la maggior spesa di fr. 15'122.50 rispetto al previsto (fr. 20'000.00).

434.200 *Tassa utilizzazione canalizzazioni*

L'entrata di fr. 530'123.80 superiore al previsto (fr. 420'000.00) va considerata straordinaria in quanto nel corso dell'anno sono state emesse fatturazioni retroattive a conguaglio in relazione alle nuove stime emesse per i nuovi stabili.

720 ELIMINAZIONE DEI RIFIUTI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
167'600.93	159'100.00	5.34

318.701 *Servizio raccolta rifiuti vari*

Il costo di fr. 195'960.75 risulta superiore al previsto (fr. 155'000.00) e testimonia del costante aumento dei quantitativi della raccolta differenziata, vengono infatti riportate a questa voce tutte le spese sostenute per la raccolta al di fuori di quelle legate ai rifiuti solidi urbani.

740 CIMITERO

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
21'077.80	27'000.00	-21.93

Nessuna osservazione.

**770 CONTROLLO IMPIANTI DI
COMBUSTIONE**

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
4'002.95	-	-

Nessuna osservazione. Uscite ed entrate risultano superiori al previsto in quanto, come segnalato a consuntivo 2012, l'usuale verifica ed emissione biennale è stata suddivisa su entrambi gli esercizi.

**780 ALTRI COMPITI DI PROTEZIONE
AMBIENTE**

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
6'081.30	6'500.00	-6.44

Nessuna osservazione.

790 PIANO REGOLATORE

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
19'994.75	30'000.00	-33.35

Nessuna osservazione.

ECONOMIA PUBBLICA

830 TURISMO

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
110'592.65	113'000.00	-2.13

Nessuna osservazione.

860 ENERGIA ELETTRICA

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
-392'019.30	-360'000.00	8.89

Nessuna particolare osservazione all'entrata 2013 in linea con il precedente incasso. A titolo informativo segnaliamo che a partire dal 01.01.2014 il sistema oggetto del presente messaggio decade a seguito delle modifiche legislative approvate dal Gran Consiglio. Non risulta oggi chiara l'effettiva portata della nuova legislazione ma sicuramente tale entrata subirà una drastica diminuzione.

FINANZE

900 IMPOSTE

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
-19'982'493.84	-3'800'000.00	425.86

Nessuna osservazione. Si richiama quanto esposto in apertura del presente messaggio.

400.410 Sopravvenienze attive diverse

L'entrata di fr. 544'959.61 (preventivo fr. 100'000.00) viene determinata quasi interamente da riversamenti a nostro favore in relazione a quantificazioni di spese effettuate nel 2012 sulla base del gettito cantonale base 2010 previsto (Case Anziani, Servizi Appoggio e Servizi Cure a Domicilio e finanziamento costi assicurativi/complementari/AVS). Si rimanda a quanto indicato in apertura del presente messaggio.

920 COMPENSAZIONE

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
3'859'166.00	4'340'000.00	-11.08

Viene evidenziata una minor spesa di complessivi fr. 480'083.00 rispetto ai 4.34 mio di franchi previsti. La diminuzione va ricercata in parte nella riduzione del gettito cantonale base accertato per l'anno 2010. Si rimanda a quanto esposto in apertura del presente messaggio.

931 PARTECIPAZIONE ALLE IMPOSTE CANTONALI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
-463'517.40	-604'000.00	-23.26

400.500 Imposte suppletorie

Il ricavato di fr. 169'374.65 risulta superiore al previsto (fr. 50'000.00) e fa riferimento per la quasi totalità ad un unico incasso di un'imposta sui profitti di liquidazione. Evidentemente vista la casistica risulta difficoltosa una previsione delle entrate a preventivo.

441.100 Partecipazione tasse utili immobiliari (TUI)

La previsione del riversamento delle tasse sugli utili immobiliari (TUI) risulta evidentemente difficoltosa essendo la stessa gestita a livello cantonale e soggetta alle mutevoli condizioni dell'economia privata. Come indicato a preventivo 2014 l'incasso relativo al presente esercizio di fr. 231'529.60 risulta dimezzato rispetto al previsto di 500 mila franchi ed inferiore di oltre 550 mila franchi rispetto al 2012.

441.300 *Partecipazione imposta immobiliare*

L'entrata di fr. 4'360.00 non trova riscontro a preventivo trattandosi di riversamenti relativi ad anni precedenti. Si rammenta che tale entrata è stata definitivamente abrogata con effetto 2009.

932 REGALIE E PATENTI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
12'919.20	109'000.00	-88.15

366.414 *Interventi a favore della popolazione*

Come indicato nei precedenti messaggi vengono attivate a questa posta dei costi tutte quelle iniziative a favore della popolazione non espressamente previste a preventivo e che rientrano nel contesto di intervento diretto a favore della cittadinanza. Per il 2013, viene riportato il contributo versato alla Amici del Nara (fr. 10'000.00) nel contesto delle agevolazioni ottenute per i cittadini di Paradiso che usufruiscono degli impianti dietro presentazione della ParadisoCard ed il contributo di fr. 2'000.00 relativo al "Servizio la spesa ti pesa" introdotto in via sperimentale. Quest'ultimo è stato riconfermato anche per il 2014 a condizioni migliorative. Inoltre l'Associazione che effettua il servizio è in trattative per estenderlo, alle stesse condizioni, presso i negozi Coop e Manor oltre che a Migros. Per tali contributi sarà valutata la possibilità, come fatto in passato per altre iniziative, di iscrivere apposite poste contabili a preventivo.

940 INTERESSI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
174'324.53	230'500.00	-24.37

322.100 *Interessi debiti a medio-lungo termine*

A preventivo 2013 era indicato "Nel corso del 2013 saranno rinnovati entrambi i prestiti a lungo termine attualmente iscritti a bilancio. Il mercato dei capitali risulta oggi molto interessante va pertanto previsto un minor costo per interessi passivi, quantificato sull'esposizione attuale. La diminuzione risulta attenuata dalla necessità di ricorrere a nuovo capitale dei terzi per il finanziamento delle opere di investimento che ad oggi non ha comportato ulteriore indebitamento...." La previsione trova oggi riscontro nei dati di consuntivo.

Attualmente l'esposizione debitoria a lungo termine è così ripartita:

RICAPITOLAZIONE PRESTITI A LUNGO				
COLLOCAMENTO	NO.	IMPORTO	SCADENZA	TASSO
Postfinance	PF.002998	2'000'000.00	28.11.2018	0.83%
Postfinance	PF.002999	5'000'000.00	28.11.2020	1.26%
Postfinance	PF.002612	10'000'000.00	13.02.2023	1.45%
TOTALE COMPLESSIVO		17'000'000.00		

Si rammenta che il saldo ad inizio esercizio ammontava a complessivi 11.48 mio di franchi. Segnaliamo che nonostante l'aumento dell'esposizione verso terzi di oltre 5.5 mio i costi per interessi, di fr. 250'599.89, beneficiano della favorevole situazione di mercato diminuendo rispetto al precedente esercizio di oltre 48'000.00 franchi.

942 IMMOBILI PATRIMONIALI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
-206'283.10	98'000.00	110.49

423.108 Affitto via Guidino 44

L'entrata di fr. 17'410.55 non prevista va ricondotta all'incasso dell'affitto dello stabile acquistato ai mappali 248/249/250 di Via Guidino conclusosi nel precedente esercizio.

990 AMMORTAMENTI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
2'380'561.65	2'080'500.00	14.42

Vengono registrati ammortamenti patrimoniali e amministrativi per complessivi fr. 2'030'827.65 in rispetto di quanto previsto a preventivo.

361.230 Partecipazione risanamento finanziario del Cantone

Viene riportata a questa posta, come da disposti della Sezione Enti Locali, la quota parte di partecipazione comunale a carico del nostro Comune in relazione al contributo a fondo perso di 20 mio stabilito con l'approvazione del preventivo cantonale 2013 da parte del Gran Consiglio. Il costo di fr. 349'734.00 non trova pertanto riscontro a preventivo.

RESIDENZA PARADISO – GESTIONE BAR

BAR RESIDENZA PARADISO

La gestione Bar 2013 riporta un utile di gestione di fr. 21'627.51 a fronte di una maggiore entrata prevista di fr. 14'550.00.

Non si effettuano particolari osservazioni. Sia i costi che i ricavi rispettano sostanzialmente i previsti di preventivo con una maggiore entrata per incassi vari relativa a donazioni e interventi a favore di ospiti.

CONSUNTIVO 2013: A M M O R T A M E N T I			
Cto No. D e s c r i z i o n e	Saldo al 01.01.2013	Investimenti 2013 Ammortamenti 2010	Saldo dopo Ammortamenti
146'100 Mobili e attrezzature	221'159.05		221'159.05
146'101 Mobili e attrezzature ammortizzati	-220'536.25	-207.55	-220'743.80
Valore residuo al 31.12.2013			415.15
146'101 Veicoli	42'695.65		42'695.65
146'101 Veicoli Ammortizzati	-42'695.75	0.10	-42'695.65
Valore residuo al 31.12.2013			0.00
TOTALE SOSTANZA AMMORTIZZABILE	622.70	-207.45	415.15

Il totale degli ammortamenti di fr. 207.45 è effettuato a quote costanti nella misura del 20% sul valore d'acquisto, rispettivamente con azzeramento del residuo se inferiore.

AZIENDA ACQUA POTABILE

Il conto consuntivo dell'Azienda Acqua Potabile Paradiso chiude con un disavanzo d'esercizio di fr. 73'290.63, riassunto globalmente come segue:

	Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Variazione %
TOTALE USCITE	1'315'619.10	1'488'500.00	-11.61%
TOTALE ENTRATE	1'242'328.47	1'537'000.00	-19.17%
RISULTATO D'ESERCIZIO	-73'290.63	48'500.00	

Il risultato di gestione 2013 presenta una diminuzione di fr. 121'790.63 rispetto al previsto attestandosi a -73'290.63 fr. e ciò nonostante un contenimento dei costi di gestione (-11.61%).

Il peggioramento del risultato d'esercizio viene causato dalla diminuzione delle entrate (-19.17%) conseguente la modalità d'entrata in vigore del nuovo regolamento approvato dal Lodevole Consiglio Comunale in data 10.12.2012 (MM 1721).

Il nuovo regolamento sancisce la sua entrata in vigore con effetto 01.01.2014. Ciò ha comportato una fatturazione parziale per l'anno 2013 in relazione al secondo semestre. Si rammenta infatti che la stessa era emessa anticipata per il periodo a cavallo dell'anno (01.10 – 31.03) per quanto attiene sia il nolo dei contatori sia la tassa base. Per l'anno 2013 sono dunque state emesse e contabilizzate unicamente tasse base e di nolo per 9 mesi invece dei 12 ordinari (fino al 31.12.2013). Si tratta evidentemente di una situazione straordinaria e unica per il 2013 conseguente la modifica legislativa.

Prima di passare alle osservazioni di dettaglio segnaliamo quanto segue in relazione alla nuova convenzione di privativa stipulata con il Comune di Savosa e approvata dal Lodevole Consiglio Comunale in data 04.11.2013 (MM 1769).

La vecchia convenzione del 1989 stabiliva al punto 4 che il Comune di Savosa avrebbe riscattato alla scadenza gli investimenti sostenuti dalla nostra Azienda per la fornitura. Il saldo al 31.12.2012 del debito del Comune di Savosa ammonta a complessivi fr. 1'181'201.80.

La nuova convenzione sottoscritta annulla di fatto il precedente concetto sostituendolo con quello del riscatto delle condotte e degli impianti in base al loro valore al momento della transazione e ciò in conformità dell'art. 38 della Legge sulla municipalizzazione dei servizi pubblici.

Tale soluzione, peraltro più equa ed aderente alla reale ed oggettiva situazione, comporta un'operazione straordinaria di riporto del credito citato quale spesa d'investimento. La convenzione stessa indica come la rete attuale viene assunta in privativa da parte della stessa Azienda. Ciò comporta la trasformazione del credito in conto corrente con Savosa in spesa d'investimento che andrà, una volta ratificata l'operazione, ammortizzata annualmente. Segnaliamo come sarà necessario ammortizzare gli interventi per un periodo inferiore rispetto a quello previsto per le condotte in quanto vengono riportati investimenti con valore a nuovo ma effettuati nel corso di oltre 30 anni.

Viene pertanto stralciata la posta di bilancio "Conto lavori Savosa" con saldo al 01.01.2013 di fr. 1'181'201.80 e riportata a conto investimenti alla voce "Posa nuove condotte Savosa". A sua volta viene richiesta la liquidazione del credito citato con saldo al 31.12 di complessivi fr. 1'314'201.30 (saldo conto Savosa 01.01.2013 e valore storico investimento più spesa 2013 di fr. 64'261.75).

Segnaliamo infine che così come per il Comune vengono riclassificati gli investimenti di bilancio a valore un franco pro memoria.

Riportiamo di seguito le osservazioni maggiormente rilevanti.

100 STIPENDI E INDENNITA'
110 CONTRIBUTI SOCIALI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
478'035.60	481'200.00	-0.66
113'157.00	116'800.00	-3.12

Così come per il Comune gli stipendi non hanno beneficiato di alcun carovita e sono stati adeguati come da ROD. Si rimanda a quanto indicato in apertura del messaggio in relazione alla modifica delle aliquote cassa pensioni.

200 MATERIALE E SPESE D'ESERCIZIO

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
359'684.55	459'500.00	-21.72

Nessuna osservazione.

210 SERVIZI ED ONORARI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
141'658.85	163'000.00	-13.09

Nessuna osservazione.

220 SPESE DIVERSE

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
2'342.75	10'000.00	-76.57

Nessuna osservazione.

**300 INTERESSI, AMMORTAMENTI,
CONTRIBUTI**

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
220'740.335	258'000.00	-14.44

318.430 Contributo Funicolare San Salvatore

Con la convenzione stipulata per l'anno 2013 è stato ripristinato l'originario importo del contributo versato a fr. 40'000.00 in considerazione della partecipazione della popolazione (preventivo fr. 30'000.00).

330.100 Variazione magazzino (scorta)

Viene effettuato l'assestamento del valore della scorta di magazzino (fr. 4'778.00) sulla base dei valori aggiornati al 31.12.2013.

331.100 Ammortamenti

Gli ammortamenti di fr. 75'159.70 riprendono quelli indicati a preventivo. La minor spesa rispetto al previsto (fr. 128'000.00) va ricercata nella mancata chiusura, prevista in un primo tempo, di alcuni investimenti non ancora terminati al 31.12.2012. Per alcuni interventi viene richiesta la liquidazione con il presente consuntivo. Gli stessi saranno ammortizzati a partire dal prossimo esercizio.

400 TASSE D'UTILIZZO E DIVERSI

Consuntivo 2013	Preventivo 2013	Var. %
1'242'328.47	1'537'000.00	-19.17

Si richiama quanto indicato in apertura. Per le restanti entrate non si effettuano particolari osservazioni.