

Messaggio municipale 2/2006 accompagnante il conto consuntivo dell'amministrazione comunale per l'anno 2005

Signor Presidente,
signore Consigliere comunali,
signori Consiglieri comunali,

sottoponiamo alla vostra attenzione, per esame e approvazione, il conto consuntivo per l'anno 2005 dell'amministrazione comunale. Il riassunto che segue è stato allestito secondo le direttive della Sezione degli Enti locali. La ricapitolazione indica il risultato del conto di gestione corrente (perdita o utile d'esercizio), l'onere netto per investimenti, il conto di chiusura, il riassunto del bilancio, il calcolo del debito pubblico.

RISULTATO DEL CONTO DI GESTIONE

	Consuntivo 2005	Preventivo 2005
Conto di gestione corrente		
Uscite correnti	9'655'364.81	9'274'900.00
Ammortamenti amministrativi	1'072'793.55	1'560'000.00
Ammortamenti straordinari	768'000.00 *	768'000.00 *
Accrediti interni	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Totale spese correnti	11'496'158.36	11'602'900.00
Imposte	8'065'540.65	7'905'000.00
Entrate correnti	3'279'695.73	2'693'400.00
Accrediti interni	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Totale ricavi correnti	<u>11'345'236.38</u>	<u>10'598'400.00 *</u>
Risultato d'esercizio	<u><u>-150'921.98</u></u>	<u><u>-1'004'500.00</u></u>
Conto degli investimenti in beni amministrativi		
Uscite per investimenti	1'688'793.55	3'356'000.00
./. Entrate per investimenti	<u>86'411.00</u>	<u>300'000.00</u>
Onere netto per investimenti	<u><u>1'602'382.55</u></u>	<u><u>3'056'000.00</u></u>
Conto di chiusura		
Onere netto per investimenti	1'602'382.55	3'056'000.00
Ammortamenti amministrativi	1'072'793.55	1'560'000.00
Ammortamenti straordinari	768'000.00	768'000.00
Avanzo d'esercizio	<u>-150'921.98</u>	<u>-1'004'500.00</u>
Autofinanziamento	<u>1'689'871.57</u>	<u>1'323'500.00</u>
Risultato totale	<u><u>87'489.02</u></u>	<u><u>-1'732'500.00</u></u>

* È stato aggiunto il dato dell'ammortamento straordinario, oggetto di messaggio separato, per permettere un paragone dei dati.

CONTO DEI FLUSSI PER L'ANNO 2005, RIFERITO AI MEZZI LIQUIDI

ORIGINE E IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI

Mezzi liquidi originati dall'autofinanziamento

Disavanzo d'esercizio	-150'921.98	
Ammortamenti	<u>1'840'793.55</u>	
Autofinanziamento		1'689'871.57

Mezzi liquidi originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali

Diminuzione dei crediti	<u>1'932'215.60</u>	1'932'215.60
-------------------------	---------------------	---------------------

Mezzi liquidi originati dall'aumento del capitale dei terzi

Aumento impegni correnti	3'439'479.30	
Aumento finanziamento speciale	<u>22'141.15</u>	
		3'461'620.45

Mezzi liquidi affluiti come entrate per investimenti **86'411.00**

TOTALE ORIGINE DEI MEZZI LIQUIDI **7'170'118.62**

IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI

Mezzi liquidi impiegati in aumento dei beni patrimoniali

Aumento dei transitori attivi	436'553.18	
Diminuzione transitori passivi	238'216.70	
Diminuzione accantonamento	<u>270'264.60</u>	
		945'034.48

Mezzi liquidi impiegati quali uscite per investimento **1'688'793.55**

TOTALE IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI **2'633'828.03**

AUMENTO DEI MEZZI LIQUIDI **4'536'290.59**

Verifica		
Saldo liquidità al 01.01.2005		4'553'135.87
Saldo liquidità al 31.12.2005		<u>9'089'426.46</u>
Aumento liquidità		<u><u>4'536'290.59</u></u>

Il consistente aumento della liquidità, nonostante l'importante attività d'investimento realizzata nell'esercizio 2005, è dovuta essenzialmente al fatto che sono aumentati i debiti verso impegni correnti in quanto il Cantone ha addebitato sul conto Stato-Comune i contributi comunali per la perequazione finanziaria (oltre 3 milioni di franchi) solo al 31.12.2005, contributi che verranno pagati solo nel corso del 2006.

RIASSUNTO DEL BILANCIO

	2005		2004	
	Attivi	Passivi	Attivi	Passivi
Beni patrimoniali	11'320'213.65		9'769'505.28	
Beni amministrativi	8'397'592.00		7'124'003.00	
Capitale di terzi		10'751'111.25		7'798'205.30
Finanziamenti speciali		487'643.90		465'502.75
Risultato d'esercizio		-150'921.98		113'691.71
Capitale proprio		8'629'972.48		8'516'108.52
Totale	19'717'805.65	19'717'805.65	16'893'508.28	16'893'508.28

CALCOLO DEL DEBITO PUBBLICO

	31.12.2005	31.12.2004
Debito pubblico al		
Capitale dei terzi	10'751'111.25	7'798'205.30
Finanziamenti speciali	487'643.90	465'502.75
Totale	11'238'755.15	8'263'708.05
./. Beni patrimoniali	11'320'213.65	9'769'505.28
Debito pubblico	-81'458.50	-1'505'797.23

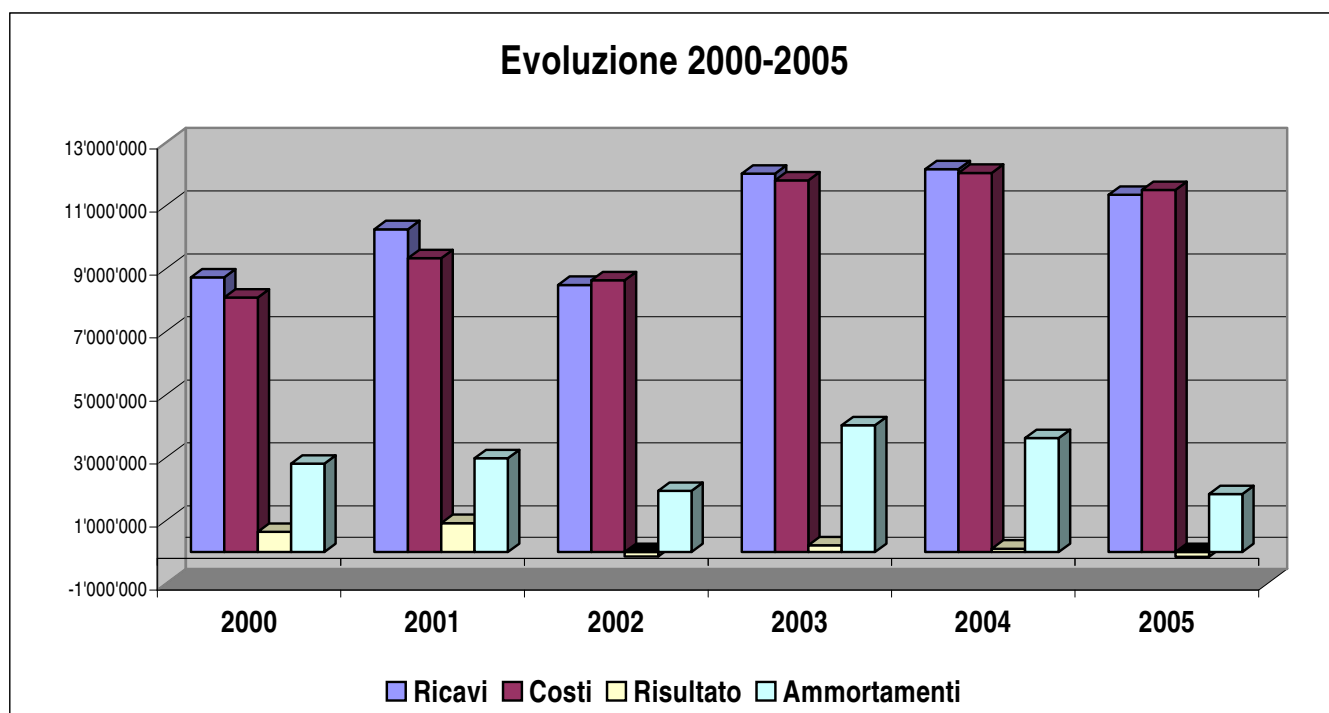
Come per l'anno precedente il debito pubblico è azzerato, anche se la "riserva" che era stata creata nel 2004 è stata a sua volta quasi annullata. Questo dato conferma una situazione di bilancio favorevole, a maggior ragione se si considerano i criteri di valorizzazione a bilancio dei beni amministrativi e patrimoniali e gli importanti investimenti effettuati anche nel corso del 2005. Occorre inoltre sottolineare che la diminuzione di questa "riserva" è dovuta integralmente al fatto che a partire dal 1.1.2005 l'Azienda acqua potabile è stata integrata nella contabilità comunale e di conseguenza è stato "annullato" il credito di fr. 1'752'049.15 che il Comune vantava nei confronti dell'Azienda medesima. Questo credito è stato compensato con l'assunzione della sostanza immobiliare (serbatoi, condotte, stazione di pompaggio) che è entrata a far parte della sostanza amministrativa comunale.

INTRODUZIONE

Il conto gestione corrente chiude con un disavanzo d'esercizio che, al netto della contabilizzazione dell'ammortamento straordinario oggetto del MM 1/2006, si sarebbe tradotto in un avanzo d'esercizio di circa mezzo milione di franchi.

I ricavi rispetto all'anno precedente sono diminuiti di 816'830.77, pari al 6.71%, mentre i costi sono diminuiti di fr. 552'217.08, pari al 4.58%. Senza tenere in considerazione gli ammortamenti, i costi monetari sono invece aumentati di fr. 1'228'321.47, pari al 14.57%.

Dal grafico seguente potete rilevare l'evoluzione dei costi, dei ricavi e del risultato d'esercizio dal 2000 al 2005.

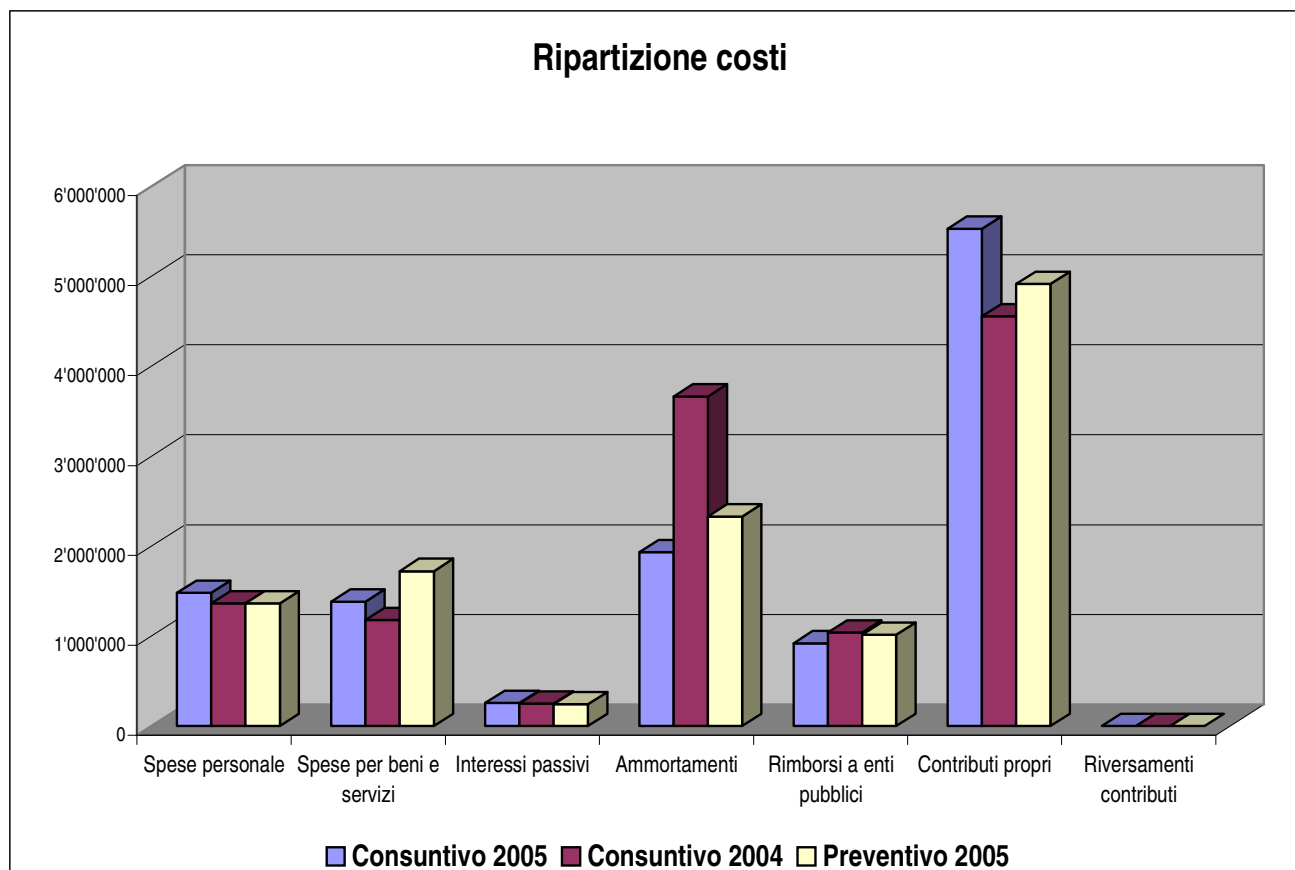


Di seguito elenchiamo le variazioni dei gruppi di conto rispetto all'anno precedente e al preventivo.

COSTI

Costi	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Diff. anno precedente	%	Preventivo 2005	Differenza preventivo
30 Spese personale	1'478'856.15	1'362'770.15	116'086.00	8.52	1'364'000.00	114'856.15
31 Spese per beni e servizi	1'381'712.09	1'177'437.55	204'274.54	17.35	1'722'100.00	-340'387.91
32 Interessi passivi	253'991.90	247'009.50	6'982.40	2.83	242'000.00	11'991.90
33 Ammortamenti	1'933'137.90	3'665'465.40	-1'732'327.50	-47.26	2'328'000.00	-394'862.10
35 Rimborsi a enti pubblici	918'063.07	1'039'249.84	-121'186.77	-11.66	1'012'300.00	-94'236.93
36 Contributi propri	5'530'397.25	4'556'443.00	973'954.25	21.38	4'914'500.00	615'897.25
37 Riversamenti contributi	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
Totale costi	11'496'158.36	12'048'375.44	-552'217.08	-4.58	11'582'900.00	-86'741.64

Ripartizione costi



La ripartizione percentuale dei gruppi di conto rispetto al totale delle uscite è riassunta nella tabella seguente:

Costi	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004
30 Spese personale	12.86 %	11.31 %
31 Spese per beni e servizi	12.02 %	9.77 %
32 Interessi passivi	2.21 %	2.05 %
33 Ammortamenti	16.82 %	30.42 %
35 Rimborsi a enti pubblici	7.99 %	8.63 %
36 Contributi propri	48.11 %	37.82 %
37 Riversamenti contributi	0.00 %	0.00 %
Totale costi	100.00 %	100.00 %

Dalla prima tabella si può constatare che i costi monetari, esclusi quindi gli ammortamenti, sono aumentati rispetto all'anno precedente di fr. 1'228'321.47, pari al 14.57%, e sono stati superiori al preventivo di fr. 380'464.81 pari al 4.10%. L'aumento dei costi monetari rispetto all'anno precedente e al preventivo è stato determinato praticamente solo dalla crescita dei contributi propri (+ fr. 973'954.25 rispetto al consuntivo dell'anno precedente e + fr. 615'897.25 rispetto al preventivo), e più in particolare dai contributi dipendenti dalla forza finanziaria versati al Cantone (contributo di livellamento e partecipazione ai costi delle assicurazioni sociali). Se prendiamo in considerazione gli ultimi due anni, l'aumento dei costi monetari rispetto al consuntivo 2003 è stato di fr. 1'863'862.18, di cui la parte preponderante di fr. 1'540'732.30 determinata dal solo gruppo "36 Contributi propri" versati al Cantone.

Esaminando i singoli gruppi di conti, si possono formulare le seguenti osservazioni.

30 Spese per personale

Gli oneri per il personale sono stati superiori al preventivo essenzialmente per tre motivi: il primo è dovuto all'assenza per congedo maternità della vice-segretaria signora Simoni Garetto e alla conseguente assunzione del nuovo vice-segretario signor Invernizzi; il secondo è da ricondurre ai maggiori oneri che il Comune ha dovuto assumere a seguito della decisione del Tribunale federale, che ha stabilito che le ore di refezione della scuola dell'infanzia devono essere remunerate alle docenti al pari di quelle di insegnamento; il terzo la concessione del carovita integrale dell'1.5%, rispetto al preventivo che prevedeva lo 0.6%. Nel 2005 le spese per il personale hanno rappresentato il 15.46% del totale delle spese monetarie, rispetto al 16.25% nel 2004.

31 Spese per beni e servizi

Le spese per beni e servizi hanno registrato un'importante contrazione rispetto al preventivo (- fr. 340'387.91), da imputare in buona parte a minori spese per il sottogruppo "*314 Manutenzione stabili e strutture*" (- fr. 122'185.60) e per il sottogruppo "*318 Servizi ed onorari*" (- fr. 252'011.01), in buona parte dovute al fatto che non è stato possibile completare delle opere o dei progetti previsti per il 2005 e che sono stati posticipati al 2006 (moderazione del traffico su Via Carà e Via Mondadiscio, realizzazione dei vigneti, zona di pianificazione). Un importante maggior onere (+ fr. 65'575.85) è stato per contro registrato per il sottogruppo "*312 Acqua, energia e combustibili*" a causa dell'aumento del prezzo del petrolio.

32 Interessi passivi

Gli oneri per interessi passivi sono rimasti invariati, in quanto durante l'anno non è giunto a scadenza alcun prestito presso la Centrale dei Comuni Svizzeri (CCS). Inoltre la buona liquidità disponibile ha permesso di far fronte agli investimenti effettuati senza dover far capo a nuovi finanziamenti di terzi. Il totale dei prestiti di terzi a medio-lungo termine ammonta a fine 2005 a 6 milioni di franchi ed è composto interamente da prestiti obbligazionari contratti con la CCS.

Occorre segnalare che circa un settimo dell'onere per interessi passivi è costituito dagli interessi remuneratori calcolati sulle imposte (acconti) pagate in eccedenza da parte dei contribuenti.

33 Ammortamenti

Nel corso dell'anno sono stati contabilizzati ammortamenti ordinari per un importo di fr. 1'072'793.55 (- fr. 48'538.55 rispetto al 2004), pari al 10.39% della sostanza ammortizzabile, cui si deve aggiungere un ammortamento straordinario di fr. 768'000.00, pari al 7.44% della sostanza ammortizzabile, oggetto di richiesta di credito con il MM 1/2006. L'ammortamento complessivo contabilizzato ammonta pertanto a fr. 1'840'793.55, pari al 17.82% (33.70% nel 2004) della sostanza ammortizzabile. Questo importo rappresenta il 16.82% del totale delle uscite (30.47% nel 2004). L'onere complessivo degli ammortamenti permette di autofinanziare integralmente gli investimenti netti dell'anno.

A titolo informativo, come si può rilevare dal grafico precedente, segnaliamo che nel periodo 2000-2005 sono stati effettuati ammortamenti ordinari e straordinari per un totale di fr. 17'221'721.05, a fronte di investimenti netti per un totale di fr. 13'299'720.95.

36 Contributi propri

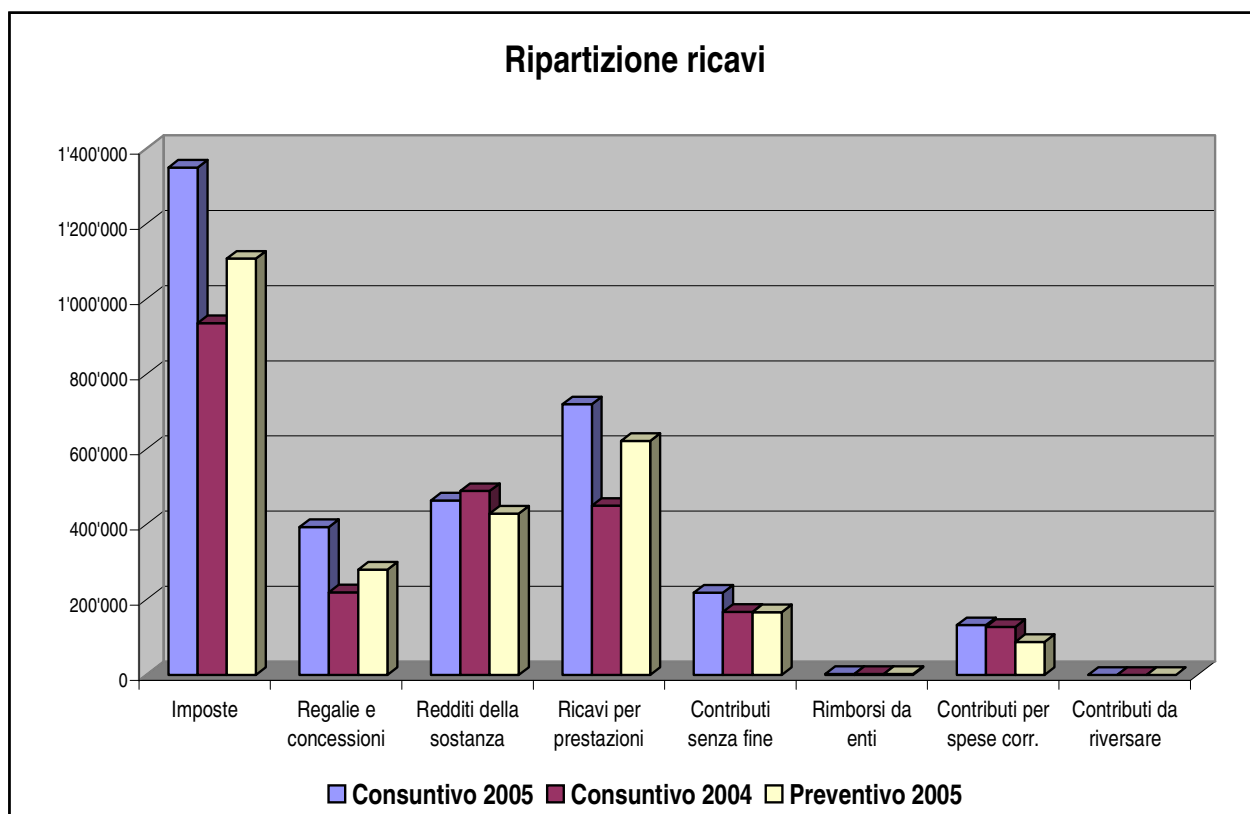
Le maggiori uscite di questo gruppo di conti rispetto al preventivo sono dovute essenzialmente agli effetti della legge sulla perequazione finanziaria, che ha portato il contributo di livellamento a carico del nostro Comune a fr. 3'071'282.00 (+ fr. 565'014.00 rispetto all'anno precedente) e ai maggiori oneri per il contributo al Cantone per oneri sociali (+ fr. 301'801.85).

La tabella seguente mostra l'evoluzione del gruppo 36 nel corso degli ultimi anni.

	2005	2004	2003	2002	2001	2000
36 Contributi propri	5'530'397.25	4'556'443.00	3'989'664.95	3'101'276.80	2'959'429.40	2'121'467.70
Variazione	21.38%	14.21%	28.65%	4.79%	39.50%	
Variazione risp.2000	160.69%	114.78%	88.06%	46.19%	39.50%	

RICAVI

Ricavi	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Diff. anno precedente	%	Preventivo 2005	Differenza preventivo
40 Imposte comunali	8'065'540.65	9'770'602.70	-1'705'062.05	-21.14		
40 Imposte	1'349'910.95	935'529.40	414'381.55	30.70	1'107'000.00	242'910.95
41 Regalie e concessioni	393'311.35	219'745.85	173'565.50	44.13	280'200.00	113'111.35
42 Redditi della sostanza	463'911.70	489'352.20	-25'440.50	-5.48	428'500.00	35'411.70
43 Ricavi per prestazioni	720'016.03	449'982.05	270'033.98	37.50	622'100.00	97'916.03
44 Contributi senza fine	218'154.95	167'315.90	50'839.05	23.30	166'300.00	51'854.95
45 Rimborsi da enti	2'247.00	2'179.00	68.00	3.03	2'100.00	147.00
46 Contributi per spese corr.	132'143.75	127'360.05	4'783.70	3.62	87'200.00	44'943.75
47 Contributi da riversare	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
Totale ricavi	3'279'695.73	2'391'464.45	888'231.28	27.08	2'693'400.00	586'295.73



La ripartizione percentuale dei gruppi di conto rispetto al totale delle entrate è riassunta nella tabella seguente.

Ricavi	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004
40 Imposte comunali	71.09%	80.34%
40 Imposte	11.90%	7.69%
41 Regalie e concessioni	3.47%	1.81%
42 Redditi della sostanza	4.09%	4.02%
43 Ricavi per prestazioni	6.35%	3.70%
44 Contributi senza fine	1.92%	1.38%
45 Rimborsi da enti	0.02%	0.02%
46 Contributi per spese corr.	1.16%	1.05%
47 Contributi da riversare	0.00%	0.00%
Totale ricavi	100.00%	100.00%

In merito ai singoli gruppi di conti segnaliamo quanto segue.

40 Imposte

Per quanto riguarda le imposte comunali abbiamo registrato ancora una volta notevoli entrate per sopravvenienze d'imposta, relative agli anni 2004 e precedenti, pari a fr. 1'877'338.20, relative in particolare alle emissioni delle notifiche di tassazioni per ditte da poco insediate nel Comune e per le quali non esistevano delle basi di calcolo per la valutazione e l'emissione degli acconti, come anticipato con il messaggio accompagnante la richiesta dell'ammortamento straordinario. Queste importanti sopravvenienze sono la conseguenza della prassi molto prudente di valutazione del gettito a preventivo, che si basa per le persone fisiche e per le persone giuridiche sulla contabilizzazione dei soli acconti emessi.

Per quanto riguarda la valutazione dei gettiti d'imposta non ancora oggetto di notifica, si è proceduto anche nel 2005 con gli usuali criteri prudenziali utilizzati negli scorsi anni (contabilizzazione degli acconti richiesti) e tenendo conto dell'evoluzione del gettito registrata nel 2004 da parte dei principali contribuenti. La forte componente di gettito fornito dalle persone giuridiche, che nel nostro caso raggiunge il 76% del gettito complessivo calcolato sulla base delle richieste di acconto emesse per il 2005 (nel 2003 era del 67%), impone infatti grande cautela a causa della forte mobilità e volatilità degli utili delle società (in particolare di quelle attive nei settori finanziario e dell'alta tecnologia).

L'aumento del gruppo di conti "40 Imposte" è dovuto alle maggiori entrate per le imposte sulle vincite e liquidazioni, come pure all'entrata in vigore delle nuove stime immobiliari con effetto 1.1.2005.

41 Regalie e concessioni

L'aumento delle entrate per questo gruppo di conti è da attribuire essenzialmente all'aumento del ricavo per la concessione ALL, come sarà spiegato più avanti.

43 Ricavi per prestazioni

Il maggior gettito di questo gruppo di conti è da attribuire quasi integralmente alle maggiori entrate per la vendita dell'acqua potabile alle industrie e al rimborso stipendi versati dalle assicurazioni maternità ed infortuni.

In merito agli altri gruppi di conti non vi sono particolari osservazioni da formulare.

* * * * *

Per rapporto al preventivo possiamo constatare minori uscite per fr. 106'741.64, pari allo 0.99%, e ricavi maggiori per fr. 586'295.73, pari al 21.77%. Il fabbisogno da coprire mediante imposte è pertanto diminuito di fr. 693'037.37, pari al 7.78%.

	Consuntivo 2005	Preventivo 2005	Consuntivo 2004
Costi	10'728'158.36	10'834'900.00	9'548'375.44
Ammortamento straordinario	768'000.00	768'000.00 *	2'500'000.00
Ricavi	<u>3'279'695.73</u>	<u>2'693'400.00</u>	<u>2'391'464.45</u>
Fabbisogno	8'216'462.63	<u><u>8'909'500.00</u></u>	9'656'910.99
Imposte anno corrente	6'188'202.45		6'914'257.55
Cong. imposte anni precedenti	<u>1'877'338.20</u>		<u>2'856'345.15</u>
Risultato	<u><u>-150'921.98</u></u>		<u><u>113'691.71</u></u>

* È stato aggiunto il dato dell'ammortamento straordinario, che sarà votato con messaggio separato, per permettere un paragone dei dati.

* * * * *

Esaminando i singoli conti della gestione corrente, si rileva quanto segue.

0 AMMINISTRAZIONE GENERALE

10 POTERE LEGISLATIVO E ESECUTIVO

303.01 Contributi AVS/AI/IPG/AD (+ fr. 3'434.60)

Nel mese di dicembre 2003 la Cassa di compensazione AVS aveva trasmesso una nuova direttiva in base alla quale tutte le indennità versate dai comuni a membri dell'esecutivo o del legislativo comunale sono soggette ai contributi AVS. In precedenza l'assoggettamento era limitato unicamente agli onorari dei municipali, sui quali si effettuava la relativa trattenuta, mentre l'indennità di seduta era considerata quale "rimborso spese". Tenuto conto di questo cambiamento, il Municipio ha deciso che l'indennità di seduta di fr. 50.00 prevista dal Regolamento comunale fosse da considerare al netto degli oneri sociali, analogamente a quanto avvenuto per il 2004. Di fatto su queste indennità gli oneri vengono assunti interamente dal Comune (sia quelli a carico del "datore di lavoro" che quelli a carico dei "dipendenti").

Questa decisione si applica evidentemente anche a tutte le altre indennità, comprese quelle versate ai membri del Consiglio comunale e ai rappresentanti nei Consorzi.

La situazione è stata adeguata a partire dal 2006 con la modifica del Regolamento comunale decisa nell'ultima seduta del Consiglio comunale.

20 AMMINISTRAZIONE GENERALE

301.01 Stipendi personale cancelleria (+ fr. 40'167.55)

301.02 Assegni famiglia e figli (+ fr. 2'845.05)

304.01 Contributi cassa pensione (+ 5'013.10)

436.01 Rimborso stipendi (+ 27'575.90)

I maggiori oneri per gli stipendi e per il contributo alla cassa pensione sono dovuti all'assunzione del nuovo vice-segretario signor Invernizzi a partire dal 1. luglio 2005, in quanto la vice-segretaria signora Simoni Garetto ha beneficiato di un congedo maternità. Parte di questi maggiori oneri sono rimborsati dall'assicurazione perdita di guadagno e vengono contabilizzati nel conto "Rimborso stipendi", assieme alle indennità versate dalle assicurazioni malattia e infortuni.

310.04 Materiale di cancelleria, pubblicazioni e abbonamenti (- fr. 4'017.60)

A preventivo era stata prevista una spesa di fr. 15'000.00 per l'elaborazione e la stampa di un nuovo prospetto di presentazione della sala Aragonite. Il costo effettivo del nuovo prospetto è stato invece inferiore.

318.10 Archiviazione per documenti (+ fr. 1'600.00)

Il numero dei documenti da archiviare aumenta costantemente. Il costo complessivo è proporzionale al numero di pagine archiviate (microfilm e cd).

319.01 Altre spese per beni e servizi (+ fr. 16'191.75)

La voce maggiore registrata (fr. 20'675.90) è relativa al recupero da parte dell'Amministrazione federale dell'IVA sulle fatture per le tasse d'uso delle canalizzazioni relative agli anni 2000-2004, compresi gli interessi di ritardo. A partire dal 1. gennaio 2005 l'IVA è stata regolarmente conteggiata sulle fatture emesse dal Comune.

431.01 Tasse di cancelleria (- fr. 3'269.00)

La centralizzazione dell'Ufficio di Stato civile a Lugano ha comportato come conseguenza la soppressione delle entrate relative all'emissione dei diversi certificati che ora sono rilasciati direttamente da Lugano.

436.03 Altri rimborsi (+ fr. 14'648.78)

Sono stati contabilizzati fr. 9'875.15 relativi a rimborsi da parte dell'assicurazione per i danni causati dalle infiltrazioni di acqua negli stabili comunali, come pure il ricavo di fr. 3'000 per la vendita del veicolo comunale VW Taro, sostituito nel 2006 dal nuovo veicolo Land-Rover.

90 COMPITI NON RIPARTIBILI

312.05 Riscaldamento e energia elettrica stabili comunali (+ fr. 15'248.40)

L'aumento è da addebitare essenzialmente al rincaro del prezzo del petrolio che si è registrato nel corso dell'anno. A titolo informativo segnaliamo che in primavera l'acquisto dell'olio da riscaldamento è avvenuto al prezzo di fr. 50.90 (fr. 34.97 nel 2004), mentre in agosto il prezzo è salito a fr. 73.90 (fr. 49.49 nel 2004) per 100 litri. Il costo complessivo per l'acquisto dell'olio da riscaldamento è stato di fr. 48'408.00.

314.01 Manutenzione stabili comunali (+ fr. 29'952.85)

I principali interventi di manutenzione eseguiti durante l'anno per gli stabili comunali sono riportati qui di seguito:

- revisione delle tapparelle del centro comunale (fr. 12'822.60);
- riparazione perdite acqua nell'appartamento comunale (fr. 6'745.00), in parte rimborsati dall'assicurazione;
- riparazione dei pluviali murati del centro comunale (fr. 2'438.00), in parte rimborsati dall'assicurazione;

- sostituzione di una parte degli estintori del centro comunale (fr. 5'994.60);
- manutenzione dell'impianto di ventilazione e riscaldamento del centro comunale (10'027.20);
- sostituzione dei due bruciatori del centro comunale (fr. 16'265.20);
- sostituzione della lavatrice e asciugatrice delle scuole (fr. 4'170.00);
- pulizia delle canalizzazioni e scarichi del centro comunale (fr. 7'359.85);
- sostituzione delle tende del palco della sala Aragonite (fr. 10'997.15);
- posa di ventilatori nei locali tecnici della palestra a seguito dell'eccessivo calore (fr. 7'338.35);
- sostituzione dei motori dei lucernari della palestra (fr. 4'211.00);
- acconto per la posa di un montascale per invalidi presso la sala Aragonite (fr. 13'985.00): il lavoro è stato portato a termine all'inizio del corrente anno;
- sostituzione degli orinatoi presso le scuole elementari (fr. 4'872.75).

427.01 Affitto centro comunale (- fr. 10'890.00)

La sala Aragonite è stata occupata durante 9 (8 nel 2004) giorni per manifestazioni organizzate dal Comune, mentre è stata affittata a privati per 71 giorni (82 nel 2004) e ad associazioni culturali, partiti e scuole della regione per 19 (18 nel 2004) giorni. L'occupazione totale durante l'anno ammonta quindi a 99 (108 nel 2004) giornate.

La sala riunioni è stata occupata 10 (13 nel 2004) giorni per esigenze comunali, 29 (30 nel 2004) giorni per affitto a privati e 29 (31 nel 2004) giorni per associazioni culturali e partiti.

1 SICUREZZA PUBBLICA

00 PROTEZIONE GIURIDICA

318.01 Aggiornamento misurazioni catastali (+ fr. 31'668.45)

434.01 Tasse aggiornamento mappe (+ fr. 8'030.85)

461.01 Sussidio aggiornamento mappe (+ fr. 1'250.30)

Si tratta di voci molto difficili da preventivare. Gli importi effettivi dipendono dai trapassi immobiliari e dai rilievi edilizi effettuati dal geometra nel corso dell'anno. Nell'importo sono pure compresi fr. 16'012.05 relativi agli aggiornamenti catastali relativi alle sistemazioni stradali (incrocio Strada Regina-Via ai Boschetti e marciapiede Via ai Boschetti parte alta). I costi per le misurazioni catastali relative ai trapassi immobiliari e ai rilievi delle nuove costruzioni sono stati pari a fr. 17'177.25.

40 POLIZIA DEL FUOCO

352.02 Partecipazione corpo pompieri (+ fr. 1'768.60)

In base al rapporto d'attività allestito dal Corpo civici pompieri di Lugano per il 2005, i militi sono intervenuti nel nostro comune in 7 casi (15 nel 2004). Gli interventi sono stati causati 6 volte da incendi e 1 volta da inquinamento, con un impiego di personale per un totale di 83 ore (203 nel 2004).

2 EDUCAZIONE

00 SCUOLA DELL'INFANZIA

302.01 Stipendio docenti scuola dell'infanzia (+ fr. 48'124.85)

303.01 Contributo AVS/AI/IPG (+ fr. 3'842.25)

461.01 Sussidio stipendi docenti (+ fr. 25'693.45)

I maggiori costi sono dovuti essenzialmente ai maggiori oneri che il Comune ha dovuto assumere (fr. 43'965.65) a seguito della decisione del Tribunale federale, che ha stabilito che le ore di refezione

devono essere remunerate al pari di quelle di insegnamento. Questo maggior onere (relativo al periodo settembre 1999 - dicembre 2004) si è ripercosso anche sugli oneri sociali, cassa pensione esclusa. In compenso il Cantone ha versato, a fronte di questa spesa, un sussidio fr. 13'189.95.

313.01 Spese di refezione (+ fr. 4'701.30)

Il maggior numero di bambini che frequentano la mensa della scuola dell'infanzia e il rincaro dei prodotti alimentari ha determinato l'aumento di costo.

432.01 Tasse refezione scuole dell'infanzia (+ fr. 5'600.00)

Contestualmente all'adeguamento dello stipendio delle docenti della scuola dell'infanzia, di cui si è detto prima, alle stesse viene ora dedotto un contributo mensile di fr. 120.00 per il pasto di mezzogiorno.

20 SERVIZI SCOLASTICI

362.01 Contributo altre scuole (+ fr. 780.00)

In base alla modifica legislativa avvenuta nel 2002, per gli allievi domiciliati che frequentano scuole private il Comune è tenuto al pagamento del materiale scolastico, pari a fr. 260.00 all'anno per allievo.

366.01 Contributo acquisto abbonamenti (+ fr. 1'619.50)

Il contributo per l'acquisto di abbonamenti di trasporto pubblici è stato concesso a 43 studenti o apprendisti (31 nel 2004), con un costo complessivo a carico del Comune di fr. 8'091.00 (fr. 5'885.00 nel 2004). Il nostro Comune ha inoltre aderito all'iniziativa per l'acquisto di abbonamenti Arcobaleno durante i mesi di luglio e agosto, purtroppo senza riscontrare un grande successo. Il contributo versato per questo tipo di abbonamento è stato di fr. 528.90 (fr. 547.50 nel 2004) per un totale di 21 (24 nel 2004) abbonamenti.

3 CULTURA E TEMPO LIBERO

00 PROMOZIONE CULTURALE

311.01 Acquisto e manutenzione beni culturali (- fr. 18'000.00)

Nel corso dell'anno non si è proceduto al restauro di quadri o oggetti d'arte di proprietà del Comune.

318.01 Spese per manifestazioni (- fr. 641.65)

435.01 Ricavi da manifestazioni e buvette (- fr. 5'975.60)

Nel corso del 2005 sono stati proposti i seguenti momenti:

- **Divertimanno Insieme:** la festa "popolare" che, causa il brutto tempo, si è svolta in sala Aragonite con musica, gioco e premiazione, purtroppo con una partecipazione molto deludente, ciò che ha influito pure sui ricavi da manifestazioni e buvette. La giornata sportiva in Giova, con torneo di calcio, pallavolo e giochi per i più piccoli, ha riscontrato per contro un buon successo anche grazie alla splendida giornata di sole.
- **Divertimanno Inoltre:** è stato organizzato un concerto con gli Zappatronix, che hanno presentato un tributo a Frank Zappa.
- **Divertimanno Confronti:** il tema "Leggerezza" ha visto, quali protagonisti della mostra, gli artisti: Felicita Bianchi Duyne, Diego Feuerer, Foyer La Gente, Myriam Franchini-Bordoni, Iqbal Husaim, Laboratorio Incontro 1, Teresa Rothenbüler-Aebischer, Carlo Salis e Elena Spoerli-Vögtli.
Per la serata con danza ha partecipato il Giovane Balletto Ticinese, con la coreografa Mi Jung, e a quella musicale il gruppo Q3, composto dai fratelli Nolan, Simon e Brian Quinn.

A causa delle inondazioni che hanno colpito la Svizzera centrale, il Municipio ha dovuto annullare la tradizionale gita con gli anziani che aveva quale meta il Lago dei Quattro Cantoni. Tenuto conto della

particolare situazione il Municipio ha deciso di versare alla Catena della solidarietà a favore dei comuni alluvionati l'intero importo previsto per la gita (fr. 6'000.00).

318.04 Divertimanno Festival (- fr. 7'753.35)

433.01 Contributi per Festival (- fr. 17'500.00)

In autunno si è svolta la prima edizione di **Divertimanno Festival**, che ha riscosso un buon successo. La manifestazione Festival di Teatro per bambini, della durata di tre giorni, ha coinvolto quali attori gli allievi delle scuole elementari di Caslano, Cavigliano-Intragna, Claro, Croglio-Monteggio e Sorengo. Il pubblico era formato da bambini di altre scuole elementari del Ticino.

20 MEZZI DI INFORMAZIONE

318.01 Sito internet (+ fr. 7'737.05)

Nel corso dell'autunno scorso è stato attivato il sito definitivo "www.manno.ch", che verrà costantemente aggiornato e ampliato autonomamente da parte del personale comunale.

30 GIARDINI E SENTIERI PUBBLICI

314.01 Manutenzione giardini e sentieri (- fr. 2'736.35)

La spesa più importante è quella relativa al rifacimento del sentiero in zona Rivalta dietro la proprietà Schlup, dove è stato posato il calcestruzzo rosa al posto delle lastre in cemento che si trovavano sconnesse e in cattivo stato (fr. 25'500.00). Si è inoltre proceduto alla sistemazione a secco del muro di sostegno del giardino di Casa Porta (fr. 8'200.00), come pure è stata contabilizzata la prima parte dei costi relativi alla realizzazione del sentiero naturalistico che porta alla cava Aragonite (fr. 6'097.45), come proposto a suo tempo con un'interpellanza dal signor Curzio Cassina.

314.03 Realizzazione vigneto (- fr. 36'971.10)

A causa delle avverse condizioni meteorologiche, non è stato possibile portare a termine entro il 31 dicembre 2005 i lavori di realizzazione dei due vigneti in zona Nosedo e Ronchetti. Per questo motivo si chiede che il credito residuo di fr. 37'000.00 sia riportato a preventivo 2006.

5 PREVIDENZA SOCIALE

40 PROTEZIONE DELLA GIOVENTÙ

361.01 Contributo per collocamento minorenni (- fr. 8'550.00)

Si tratta del contributo che il Comune deve versare per un ragazzo ospite di un istituto riconosciuto dal Cantone. Il contributo pro-capite giornaliero a carico del Comune ammonta a fr. 30.00. Nel 2005 il contributo è stato versato per un ragazzo.

70 CASE PER ANZIANI

352.01 Contributo Consorzio casa per anziani "Stella Maris" (- fr. 13'028.75)

L'entrata nel Consorzio del nuovo comune di Alto Malcantone ha comportato una diversa ripartizione degli oneri tra i comuni consorziati, con un minor onere a carico del nostro Comune, che tra l'altro ha beneficiato di un rimborso di fr. 7'076.00 proveniente da ospiti con retta massima.

362.01 Contributo per anziani ospiti di istituti (+ fr. 176'371.65)

Si tratta di una voce difficile da quantificare, in quanto il contributo a carico del Comune è calcolato in parte sul numero di giornate di presenza di nostri domiciliati presso gli istituti per anziani e in parte sul gettito d'imposta comunale. Per i comuni finanziariamente forti questa seconda parte è preponderante e va ad aggiungersi ai già notevoli oneri sopportati a titolo di partecipazione al finanziamento del contributo di

livellamento della potenzialità fiscale e del fondo di compensazione. Sulla base delle indicazioni fornite dal Cantone è stato previsto un costo a carico del nostro Comune pari a circa fr. 723'000.00, aumentato di circa fr. 100'000.00 rispetto ai dati forniti dal Cantone al momento dell'allestimento del preventivo. È stato inoltre contabilizzato il maggior conguaglio per il 2004 di fr. 62'250.65. Si tratta della terza voce di spesa per importanza, dopo il contributo di livellamento e il contributo al Cantone per le assicurazioni sociali (AVS/AI/cassa malati).

80 ASSISTENZA

361.01 Contributo al Cantone per assicurazioni sociali (+ fr. 301'801.85)

Per il 2005 il Cantone prevede un contributo di fr. 1'003'000.00, importo nettamente superiore ai dati forniti al momento di allestire il preventivo, che di fatto rappresenta la seconda voce di spesa più importante dopo quella per il contributo di livellamento. Segnaliamo che questo contributo viene calcolato sulla base di un importo medio pro-capite, la cui evoluzione è riportata nella tabella sottostante. La quota di partecipazione dei singoli comuni è poi basata sulla forza finanziaria: il nostro Comune partecipa con l'aliquota massima del 70%.

	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998	1997
Contributo definitivo	837'752	752'205	659'110	570'739	547'788	539'774	510'073	457'696
Contributo procapite	1'045.23	947.60	863.84	753.55	746.00	761.21	723.61	659.79
Variazione contributo	11.37%	14.12%	15.48%	4.19%	1.48%	5.82%	11.44%	0.93%
Variazione procapite	10.30%	9.70%	14.64%	1.01%	-2.00%	5.20%	9.67%	0.73%

365.01 Contributo per opere benefiche (+ fr. 3'099.10)

Oltre ai normali contributi che il Comune versa per opere benefiche, è stato versato alla Catena della solidarietà un contributo straordinario per le vittime dello maremoto in Asia (fr. 2'500.00).

365.02 Contributi per il SACD (+ fr. 22'907.15)

365.03 Contributi per i servizi di appoggio (+ fr. 19'796.65)

Anche per questi due conti, i cui contributi sono calcolati in base alla forza finanziaria dei comuni, vale lo stesso discorso fatto per il conto "362.01 Contributo per anziani ospiti di istituti" indicato prima. Per il SACD sono stati previsti costi per fr. 208'000.00 e inoltre sono stati contabilizzati fr. 10'382.855 di minor conguaglio per gli anni precedenti. Per i servizi di appoggio il costo previsto per il 2005 è di fr. 87'000.00, a cui si aggiunge il maggior conguaglio per il 2004 di fr. 7'871.65.

6 TRAFFICO

10 STRADE CANTONALI

361.02 Contributo PTL (+74'250.00)

L'aggiornamento periodico della chiave di riparto per la ripartizione dei contributi per il PTL tra i diversi comuni del Luganese ha comportato per il nostro Comune un sensibile aumento della rata annuale, che passa da fr. 147'000 a fr. 222'000. Questa evoluzione è in particolare determinata dall'aggiornamento dei dati statistici relativi ai posti di lavoro censiti nel nostro Comune, dato che influenza in modo determinante la chiave di riparto.

Ricordiamo che negli scorsi anni il Cantone, a seguito del minor fabbisogno necessario a finanziare le opere del PTL, aveva richiesto contributi inferiori alle annualità previste e che di conseguenza si era deciso di accantonare la parte non richiesta, che in totale assomma a fr. 406'600.00 (fr. 73'500.00 negli anni 2003 e 2004, fr. 129'800.00 negli anni 1999 e 2000). Gli importi accantonati rimangono pertanto per il momento inutilizzati ed iscritti a bilancio.

361.03 Finanziamento trasporti pubblici (- fr. 14'673.00)

Il minor onere a carico del Comune è da attribuire alla decisione del Gran Consiglio di ridurre la partecipazione comunale al finanziamento dei trasporti pubblici dal 20% al 10%, aliquota ridotta ulteriormente al 5% per il 2005.

20 STRADE COMUNALI

311.01 Acquisto attrezzature e macchinari (+ fr. 7'462.50)

Il maggior costo è da attribuire alla decisione di acquistare una fresatrice (fr. 19'576.00) per lo sgombero della neve, mezzo che si è rivelato molto utile in occasione della nevicata di fine gennaio 2006. L'acquisto è stato deciso a seguito dell'ampliamento della rete dei percorsi pedonali e dei marciapiedi, oltre che per ridurre i costi per prestazioni di sgombero di terzi.

312.02 Acquisto carburante e olio (+ fr. 2'203.85)

L'aumento del prezzo del petrolio ha avuto ripercussioni pure sui costi di acquisto del carburante per i veicoli comunali. Conformemente alle nuove indicazioni è stato deciso di acquistare la benzina alchilata per gli apparecchi comunali (decespugliatori e motoseghe). Si tratta di una benzina che ha un impatto ambientale molto minore rispetto a quella normale ma che ha però un costo superiore.

314.01 Manutenzione strade e piazze (+ fr. 8'895.35)

Le voci più importanti sono quelle che si riferiscono al rifacimento della segnaletica stradale orizzontale (fr. 13'201.70) e all'acquisto dei nuovi cestini per il nucleo (fr. 11'298.00). Altre voci di rilievo sono quelle relative alla pulizia stradale con la scopatrice (fr. 8'490.95), ai costi di sgombero della neve in occasione della nevicata di dicembre (fr. 8'000.00), alla sostituzione delle panchine in Piazza Fontana (fr. 3'141.90), alla posa di un corrimano su Via Asilo (fr. 6'746.50), all'acquisto del sale antighiaccio (fr. 4'133.80) e al consolidamento delle rocce lungo il riale in zona Costa (fr. 5'272.40).

314.02 Moderazioni del traffico (- fr. 91'123.00)

A causa delle avverse condizioni meteorologiche non è stato possibile realizzare le moderazioni del traffico su Via Carà e Via Mondadiscio, che erano state autorizzate dal Tribunale di espropriazione il 10 ottobre 2005. Gli interventi saranno eseguiti nel corso del mese di marzo, in modo che si possa poi estendere la zona 30 km/h anche su queste due strade comunali. Per questo motivo si richiede che il credito residuo di fr. 91'000.00 sia riportato a preventivo 2006.

427.01 Affitto posteggi (+ fr. 2'373.60)

Nel mese di maggio sono stati messi in funzione i parchimetri in zona Giova e lungo la Via Norello, risolvendo il problema dei posteggi selvaggi che esisteva in precedenza. L'incasso per questi due posteggi è stato di fr. 2'033.60 (periodo giugno-dicembre).

7 PROTEZIONE AMBIENTE E SISTEMAZIONE TERRITORIO

00 APPROVVIGIONAMENTO IDRICO

312.01 Acquisto acqua AIL (+ fr. 41'317.20)

312.02 Spese per energia elettrica (+ fr. 4'725.15)

La particolare situazione climatica, con lunghi periodi di siccità, ha comportato un maggior acquisto di acqua dalla Città di Lugano. Nel 2005 il quantitativo di acqua acquistata è stata di 168'862 mc (86'773 mc nel 2004), ciò che si è ripercosso pure sui costi per l'energia elettrica necessaria al pompaggio nel bacino di accumulazione.

434.02 Tasse industrie (+ fr. 68'300.60)

Buona parte delle maggiori entrate per la vendita di acqua potabile alle industrie provengono dalla ditta Ambrosetti Ruote SA, che nel corso del 2005 ha quasi raddoppiato il consumo di acqua. Sono stati inoltre contabilizzati i maggiori conguagli di un paio di ditte per le quali non era stato possibile leggere il contatore alla fine del 2004.

434.04 Tasse allacciamenti (- fr. 5'000.00)

Nel corso dell'anno sono state ultimate alcune abitazioni unifamiliari, per le quali non è ancora disponibile il valore di stima, sul quale viene calcolata la tassa di allacciamento. Si è pertanto provveduto a una stima delle tasse che saranno emesse solo nel corso del 2006. Si segnala che a causa dei ritardi nella stima delle nuove costruzioni da parte dell'Ufficio stima, non è ancora stato possibile emettere le fatture definitive per le tasse di allacciamento relative alle costruzioni realizzate negli anni 2001-2004.

10 FOGNATURA E DEPURAZIONE

352.01 Contributo consorzio depurazione acque (- fr. 51'162.30)

Sono compresi i versamenti per le spese d'esercizio, pari a fr. 192'576.60, e i contributi per investimenti del Consorzio, che come in passato vengono contabilizzati direttamente nella gestione corrente senza attivarli a bilancio, per un totale di fr. 38'261.10. Il minor onere rispetto a quanto indicato a preventivo è da ricondurre al fatto che il fabbisogno del Consorzio è stato del 15% rispetto a quanto previsto e gli investimenti sono stati inferiori a quanto ipotizzato.

434.01 Tasse uso canalizzazioni (+ fr. 32'292.70)

Il maggior consumo di acqua potabile da parte delle industrie comporta di conseguenza anche maggiori entrate per le tasse d'uso delle canalizzazioni.

Sono state inoltre contabilizzate le maggiori entrate per il 2004 rispetto a quanto contabilizzato. Il ricavo previsto per il 2005 ammonta a fr. 112'000.00.

20 ELIMINAZIONE RIFIUTI

318.01 Vuotatura contenitori riciclabili (- fr. 4'290.85)

Nel corso dell'anno sono stati raccolti 660 q (671) di vetro, 28 q (23) di lattine di ferro e di alluminio, mentre la carta raccolta sia nei contenitori che erano posti in Via Orti fino alla fine di agosto che quella raccolta durante il giro ogni due settimane ammonta a 629 q (944). Tra parentesi sono indicati i dati relativi al 2004.

318.02 Trattamento scarti vegetali (+ fr. 22'254.90)

Nel corso dell'anno sono stati raccolti, tramite il giro verde o consegnati direttamente presso il centro Gianni Ochsner Servizi Pubblici SA, 359 t (327) di scarti vegetali. Il costo di raccolta tramite giro verde è stato di fr. 14'806.00, mentre quello di smaltimento è stato di fr. 42'480.55.

Occorre sottolineare che il principale produttore di scarti vegetali è il Comune stesso (circa un settimo del totale), con gli scarti provenienti dai diversi terreni e giardini pubblici (centro comunale, scuola dell'infanzia, terreno Giova, terreno Sotto Rivalta, terreno Ronchetti, per non citare che i principali).

318.03 Servizio raccolta rifiuti (- fr. 1'165.55)

351.01 Servizio eliminazione rifiuti (- fr. 13'270.05)

434.01 Tasse raccolta rifiuti (- fr. 18'296.55)

Nel corso dell'anno sono state raccolte 409 tonnellate (433) di rifiuti domestici e 43 tonnellate (48) di ingombranti. Il costo di smaltimento è aumentato a fr. 280.00/t. Per la terza volta consecutiva il quantitativo di rifiuti raccolti è diminuito rispetto all'anno precedente. A titolo di paragone nel 2002 erano state raccolte 480 tonnellate di rifiuti domestici e 60 tonnellate di rifiuti ingombranti. Tramite i compattatori posati nella zona industriale sono state raccolte 99 t (139). Proprio nella zona industriale si rileva una importante

riduzione dei rifiuti consegnati, in quanto diverse ditte hanno apparentemente proceduto ad una separazione e ad un migliore smaltimento dei rifiuti.

90 SISTEMAZIONE DEL TERRITORIO

318.03 Zona di pianificazione (- fr. 180'000.00)

Contrariamente a quanto previsto non è stato possibile portare a termine lo studio della zona di pianificazione entro la fine dell'anno. Nel corso dell'anno dovrebbero essere assegnati i mandati di studio paralleli ad alcuni gruppi interdisciplinari in modo tale che si possa elaborare un atto pianificatorio entro la fine dell'anno corrente. Per questo motivo si richiede che il credito di fr. 180'000.00 sia riportato a preventivo 2006.

8 ECONOMIA

60 ENERGIA

410.01 Contributo AIL perprivativa (+ fr. 113'311.35)

Il contributo previsto dell'AIL SA per la privativa è stato portato a fr. 300'000.00 in base agli ultimi dati noti del 2004, che è risultato superiore al previsto, anche per il cambiamento del sistema di fatturazione e incasso da parte dell'AIL. È stato inoltre contabilizzato un maggior ricavo per il 2004 pari a fr. 93'311.35. Qui di seguito viene riportata l'evoluzione di questa voce di ricavo negli anni scorsi.

	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998	1997
Contributo AIL	343'311	249'746	278'031	282'216	267'664	252'571	223'007	219'759
Variazione	37.46%	-10.17%	-1.48%	5.44%	5.98%	13.26%	1.48%	18.22%

9 FINANZE E IMPOSTE

00 IMPOSTE

330.01 Abbandoni per condoni e carenze (+ fr. 72'344.35)

Nel corso dell'anno sono state chiuse diverse procedure esecutive per imposte scoperte per un totale di fr. 86'125.90, pari all'1.39% delle entrate per imposte del 2005. Per queste procedure l'Ufficio esecuzione e fallimenti ha rilasciato l'attestato di carenza beni o le relative società sono state stralciate dal Registro di commercio per fallimento. Si tratta di un importo di parecchio più alto rispetto agli anni scorsi, non perché il numero dei casi sia aumentato, ma perché sono giunte a conclusione diverse procedure relative a più anni. Infatti il totale delle procedure esecutive attualmente in corso per imposte scoperte ammonta a fr. 77'332.75, con una diminuzione di circa fr. 95'000.00 rispetto all'anno precedente.

400.02 Imposta comunale sopravvenienze

Con il messaggio municipale 1/2006, accompagnante la richiesta di un ammortamento straordinario, si sono già anticipate le ragioni dell'importante ricavo registrato su questa voce. Negli ultimi anni, nel nostro Comune si sono installate ancora nuove società, per le quali al momento dell'allestimento del consuntivo 2004 non si conosceva il gettito fiscale presumibile. In questi casi per prudenza non è stato previsto nessun conguaglio a consuntivo, mancando qualsiasi ragionevole base di calcolo. Nel 2005 l'ufficio di tassazione delle persone giuridiche ha emesso diverse notifiche di tassazione relative al 2003 e 2002, ciò che ha contribuito, oltre alla usuale prudenza applicata nelle valutazioni del gettito in sede di preventivo e consuntivo, alla creazione di una sopravvenienza d'imposta valutata in complessivi fr. 1'877'338.20.

400.04 Imposte alla fonte (- fr. 69'550.70)

Tenuto conto del risultato dell'anno precedente (fr. 713'449.30) il gettito di competenza 2005 è stato stimato a fr. 700'000.00. Sono stati inoltre contabilizzati fr. 39'550.70 di minore entrate relative al 2004. La tabella seguente vi mostra l'evoluzione negli scorsi anni (dati definitivi).

	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998	1997
Imposte alla fonte	713'449	683'751	903'196	977'300	756'378	508'550	404'684	437'035
Variazione	4.34%	-24.30%	-7.58%	29.21%	48.73%	25.67%	-7.40%	6.45%

402.01 Imposta immobiliare comunale (+ fr. 106'304.00)

Contrariamente a quanto ipotizzato al momento dell'allestimento del preventivo, le nuove stime immobiliari sono state poste in vigore già a partire dal 1. gennaio 2005.

403.01 Imposte su vincite, liquidazioni ecc. (+ fr. 205'557.65)

Si tratta di una voce difficile da preventivare e che può variare in modo consistente di anno in anno. In questo conto vengono infatti registrate le imposte sulle vincite al Lotto e alle altre lotterie nazionali, come pure le imposte sulle liquidazioni di capitali provenienti dal secondo e terzo pilastro.

20 PEREQUAZIONE FINANZIARIA

361.01 Contributo fondo di livellamento (+ fr. 71'282.00)

L'entrata in vigore il 1. gennaio 2003 della nuova legge sulla perequazione finanziaria e la lievitazione del gettito comunale d'imposta comporta un aumento consistente dei contributi versati dai comuni paganti, tra cui Manno è uno dei principali. Qui di seguito viene riportata l'evoluzione nel corso degli ultimi anni, come pure l'incidenza del contributo sul totale delle uscite monetarie.

	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998
Contributo	3'071'282	2'506'268	2'175'473	1'535'908	1'310'006	774'804	462'769	395'524
Variazione	22.54%	15.21%	41.64%	17.24%	69.08%	67.43%	17.00%	
% costi monetari	31.81%	29.98%	28.08%	22.98%	20.62%	14.66%	9.51%	8.60%

30 PARTECIPAZIONI ENTRATE ALTRI ENTI PUBBLICI

441.03 Imposta sugli utili immobiliari (+ fr. 30'246.05)

441.04 Imposte di successione (+ fr. 6'590.60)

Si tratta di una voce difficile da preventivare e che può variare in modo consistente di anno in anno. In base alle decisioni adottate dal Cantone, questo è l'ultimo anno che il Comune riceve parte degli introiti di queste imposte. A partire dal 2006 queste entrate saranno tutte a favore del Cantone (fatta eccezione per i residui relativi agli anni fino al 2005).

441.05 Tasse commercio ambulante (- fr. 2'000.00)

Con l'entrata in vigore della nuova legge sul commercio ambulante nel 2003 è stato soppresso il versamento ai comuni di una parte delle tasse incassata per il rilascio dei permessi.

40 GESTIONE DEBITI E PATRIMONIO

329.01 Interessi remuneratori su imposte (+ fr. 17'741.90)

Nel corso dell'anno sono stati superiori al previsto gli acconti di imposta pagati in eccesso da parte dei contribuenti e che sono stati restituiti dal Comune, importi sui quali sono stati calcolati gli interessi remuneratori.

90 SPESE NON RIPARTIBILI

La variazione degli importi per le diverse categorie di ammortamenti sono da ricondurre l'evoluzione degli investimenti nel corso dell'anno che non ha seguito l'andamento, per altro molto "abbondante", previsto al momento di allestire il preventivo.

* * * * *

Bilancio

Per quanto riguarda il bilancio si possono formulare le seguenti osservazioni.

Nel 2005 l'autofinanziamento del Comune è ammontato a fr. 1'689'871.57, mentre nel 2004 era di fr. 3'735'023.81.

Come per l'anno precedente, il Comune ha confermato la totale assenza di debito pubblico. La "riserva" al 31 dicembre 2005 era pari a fr. 81'458.50, e questo a fronte di investimenti netti per opere pubbliche per un importo di fr. 1'602'382.55.

I debiti a medio e lungo termine verso terzi sono rimasti invariati e sono pari a 6 milioni di franchi. Trattandosi di prestiti obbligazionari a termine fisso, il rimborso è possibile solo alla scadenza (il prossimo rimborso è previsto il 10 luglio 2007 per 1 milione di franchi). La liquidità è aumentata da fr. 4'553'135.87 al 31.12.2004 a fr. 9'089'426.46 al 31.12.2005, a fronte comunque di uno scoperto di fr. 3'608'800.50 sul conto Stato-Comune. La favorevole situazione di liquidità ha permesso di finanziare gli investimenti senza dover far capo a finanziamenti supplementari di terzi e quindi senza oneri supplementari per interessi passivi.

I crediti per imposte ammontano a fr. 474'161.80, con una diminuzione di circa 1.7 milioni di franchi rispetto al 2004. L'importo negativo esposto nel conto "112.04 Imposte da incassare 2004" è dovuto al fatto che all'inizio del mese di gennaio 2006 è stato rimborsato l'importo di fr. 569'422.25 relativo ad imposte pagate in eccesso e contabilizzate nel 2005. Il totale delle imposte per le quali è in corso la procedura esecutiva ammonta a fr. 77'332.75, vale a dire circa fr. 95'000.00 in meno rispetto all'anno precedente. Questo importo è stato prudenzialmente integralmente accantonato a bilancio.

Si ricorda che l'incasso delle imposte è eseguito seguendo la prassi in vigore per le imposte cantonali.

Il credito remunerato che il Comune vantava verso l'Azienda acqua potabile è stato compensato con gli attivi al momento dell'assorbimento dell'Azienda nella gestione dell'Amministrazione comunale.

* * * * *

GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI

Segnaliamo che durante l'esercizio 2005 sono stati realizzati investimenti lordi per un totale di fr. 1'688'793.55, a fronte di entrate per fr. 86'411.00. L'investimento netto ammonta pertanto a fr. 1'602'382.55 ed ha potuto essere integralmente autofinanziato.

Per quanto riguarda le singole opere segnaliamo quanto segue.

090.503.03 Impermeabilizzazione tetto centro comunale

I lavori di impermeabilizzazione sono stati ultimati. Resta da posare la ghiaia sopra i tetti della palestra e della sala multiuso, intervento che avverrà nel corso del mese di marzo, a causa della condizioni meteorologiche. Non si prevedono sorpassi significativi rispetto al credito votato.

090.503.04 Progettazione ristrutturazione Casa Porta

La progettazione e l'allestimento del preventivo definitivo sono proseguiti ed hanno richiesto una verifica approfondita del preventivo. L'importo attualmente previsto per l'intervento ammonta a fr. 4'100'000 (+/- 10%), cui vanno aggiunti i costi per l'arredamento, le attrezzature e alcune opere esterne. Il volume d'investimento complessivo per questa opera ammonta quindi a ca. 4.5 milioni di franchi. Al momento attuale non è prevedibile alcun sussidio cantonale.

Sono attualmente in corso discussioni con la Commissione cantonale dei beni culturali, che ha formulato osservazioni riguardo ad una parte dell'intervento (sostituzione di una scala interna). A dipendenza dell'avanzamento di questo contenzioso, si prevede di presentare il messaggio concernente la richiesta del credito di costruzione nel corso del 2006.

100.581.01 Mappa digitalizzata

I lavori per l'allestimento della mappa digitalizzata sono ultimati e di conseguenza **il credito residuo di fr. 45'910.40 può essere stralciato.**

610.561.01 Contributo Rotonda Via Gerre-Via Orti

I lavori di costruzione della rotonda sono stati portati a termine all'inizio dell'anno con la posa del manto d'usura. I costi esposti sono quelli relativi alla posa dell'illuminazione, mentre il Cantone ha provveduto a richiedere il versamento di un secondo acconto solo all'inizio del 2006.

620.501.05 Risanamento Via Violino

I lavori sono stati ultimati nel 2004 mentre nel 2005 sono state saldate le liquidazioni finali. Come era stato anticipato nel messaggio sui consuntivi 2004 si è registrato un leggero sorpasso del credito votato: Il costo complessivo è stato di fr. 207'950.95, con un **sorpasso di fr. 2'950.95, pari all'1.44% sul credito votato e per il quale è richiesta la ratifica.**

620.501.11 Acquisto scorporo mappale 63

Il Municipio, in base alle deleghe previste dall'art. 22 del Regolamento comunale, nell'ambito della sistemazione del nucleo ha acquistato dai signori Bizzozero-Bettelini uno scorporo di 14 mq del mappale 63 che di fatto era già superficie stradale.

620.501.12 Manto usura Via Orti

I lavori di posa del manto d'usura, dopo varie difficoltà, sono stati ultimati con costi inferiori al preventivo. **Il credito residuo di fr. 17'620.00 può pertanto essere stralciato.**

620.501.13 Progettazione strada Orti-Costa

Il progetto per la realizzazione della strada di piano regolatore tra Strada Costa e Via Orti è stato ultimato già nel corso del 2004. **Il credito residuo di fr. 4'138.10 può pertanto essere stralciato.**

620.501.16 Sistemazione nucleo 1a fase

710.50101 Canalizzazione nucleo 1a fase

Riprendiamo qui di seguito le motivazioni contenute nel MM sul consuntivo 2004 e che sono tuttora valide. *“Per la sistemazione del nucleo 1a fase (pavimentazione e sostituzione canalizzazioni) sono stati concessi due crediti per un totale di fr. 945'000.00. Le opere di pavimentazione sono ultimate e sono state saldate le liquidazioni finali. Il costo complessivo ammonta a fr. 724'400.05, con un sorpasso quindi di fr. 29'400.05, pari al 4.23% al credito votato. Resta ancora da posare la fontana nella piazzetta vicino alla scala, per la quale devono ancora essere definiti alcuni dettagli con il proprietario dello scorporo di terreno, e gli arredi finali. I maggiori costi sono dovuti ad un ampliamento dell'area degli interventi, in quanto si è approfittato dei lavori dell'AIL SA per la posa di una linea elettrica interrata per realizzare la nuova pavimentazione anche sul tratto di strada che scende verso Piazza Bironico e sul tratto sterrato esistente sotto il portico*

laterale. Si è pure proceduto al rifacimento in sasso faccia vista del muro tra Via San Rocco e Strada Regina. Senza queste opere supplementari il credito votato sarebbe stato rispettato. La ratifica del credito complessivo verrà richiesta con i consuntivi 2004, dopo l'ultimazione dei lavori di arredo.

Per le canalizzazioni il residuo disponibile è ancora di fr. 62'327.00 che saranno utilizzati per la sostituzione della canalizzazione sotto la scaletta, lavoro che sarà realizzato in concomitanza con la posa della fontana. I lavori di sostituzione della canalizzazione sotto la scaletta sono ultimati, mentre deve ancora essere posata la fontana e saldate le liquidazioni finali.

La chiusura del credito avverrà con il consuntivo 2005; il sorpasso dovrebbe attestarsi tra i 30 e i 40'000 franchi (circa il 3-4 % del credito votato)."

A lavori ultimati di fatto il costo complessivo per la prima fase ammonta a fr. 961'028.20, con un **sorpasso di fr. 16'028.20, pari al 1.70% sul credito votato complessivo e per il quale è chiesta la ratifica.**

620.501.17 Sistemazione nucleo 2a fase

I lavori principali sono stati portati a termine, mentre restano ancora da ultimare la sistemazione dell'entrata sud, lavoro che era stato tenuto in sospeso in attesa dell'ultimazione dei lavori di costruzione della casa sul mappale 57. Questi lavori sono pianificati per i primi mesi del 2006.

Al momento attuale non sono noti elementi di sorpasso del credito votato, fatta eccezione per circa fr. 30'000.00 resisi necessari per la partecipazione ai costi richiesti da AIL SA per la soppressione di linee elettriche aeree, oltre alla partecipazione comunale al rifacimento del tratto di Via Lavatoio tra il Ristorante Bellavista e il mappale 57, intervento originariamente non previsto nella richiesta di credito. Questi due interventi supplementari comporteranno una maggior spesa di circa fr. 130/150'000.

620.501.18 Sistemazione incrocio Via Orti-Via Norello

I lavori sono ultimati e sono state saldate le liquidazioni finali e pagati gli espropri. Il costo complessivo dell'intervento è stato di fr. 566'096.25, inferiore al credito votato. **Il credito residuo di fr. 93'903.75 può pertanto essere stralciato.**

620.501.19 Realizzazione strada Monda

Contrariamente a quanto comunicato in occasione della presentazione del MM 10/2004 la strada Monda è stata realizzata direttamente dalla ditta Holcim SA a sue spese. A lavori ultimati, dopo l'avvenuta posa del manto d'usura e dopo il relativo collaudo, la strada sarà ceduta al Comune a titolo gratuito (compenso dei contributi di miglioria con il costo di costruzione).

620.662.02 Sussidi opere di moderazione del traffico

La Confederazione ha versato il primo acconto di fr. 86'411.00 quale sussidio per le opere di moderazione del traffico e di miglioramento della qualità dell'aria, conformemente all'OIAT. Il saldo di fr. 486'673.00 sarà invece versato nel corso del 2006.

720.501.01 Contenitori rifiuti

Nel corso dell'anno è stato finalmente possibile realizzare e mettere in funzione sei piazze di raccolta dei rifiuti.

La decisione di realizzare solo parzialmente il progetto votato dal Consiglio comunale è stata presa dal Municipio a seguito delle infinite "querelles" procedurali avviate dai concorrenti interessati all'appalto.

Non più disposto a sopportare una situazione di servizio carente per la popolazione, il Municipio ha optato per una soluzione parziale – che peraltro è pure stata oggetto di una segnalazione alla Sezione degli enti locali, tuttora inevasa – in attesa di poter finalmente realizzare il concetto completo come previsto originariamente.

720.501.02 Piazza rifiuti Giova

I lavori di realizzazione del posteggio pubblico sono ultimati e sono state saldate le liquidazioni finali. Il costo complessivo è stato di fr. 380'561.90, con **un sorpasso di fr. 3'561.90, pari allo 0.94% del credito votato e per il quale è chiesta la ratifica.**

* * * * *

INDICATORI FINANZIARI

Per meglio illustrare lo sviluppo della situazione finanziaria del nostro Comune, il Municipio ha elaborato come gli anni scorsi i principali indicatori finanziari relativi al periodo 2002-2005.

I risultati sono riportati nella tabella seguente.

INDICATORI	1990	1995	2000	2002	2003	2004	2005
Copertura spese correnti	- 8.21%	- 7.10%	7.83%	- 1.61%	1.82%	0.94%	-1.31%
Ammortamento beni amministrativi	6.65%	7.39%	18.97%	22.33%	42.39%	34.11%	21.32%
Quota interessi passivi	11.68%	8.63%	-0.71%	- 2.49%	- 1.52%	- 1.99%	- 1.85%
Quota oneri finanziari	34.35%	32.96%	31.50%	20.74%	31.98%	28.15%	14.37%
Grado autofinanziamento	15.25%	150.41%	157.36%	70.18%	172.90%	134.58%	105.46%
Capacità autofinanziamento	13.74%	16.70%	39.47%	21.59%	35.29%	31.07%	14.89%
Quota degli investimenti	0.00%	12.48%	29.47%	28.78%	24.08%	25.17%	15.01%
Quota capitale proprio	39.58%	25.81%	46.06%	50.40%	53.24%	51.08%	43.00%
Investimento lordo procapite (in fr.)	4'088	642	2'064	2'456	2'167	2'463	1'456
Autofinanziamento procapite (in fr.)	595	920	3'248	1'682	3'740	3'301	1'457
Debito pubblico (in fr. 1'000)	8'730	11'612	2'992	1'197	- 591	- 1'526	- 81
Debito pubblico procapite (in fr.)	9'001	11'694	2'822	1'088	- 521	- 1'333	- 70

La positiva evoluzione della situazione finanziaria del Comune trova riscontro anche negli indicatori finanziari esposti nella tabella precedente.

Senza entrare nel dettaglio delle singole cifre occorre segnalare la mancanza di debito pubblico, l'elevato tasso degli ammortamenti, che grazie anche agli ammortamenti straordinari si mantiene a un livello molto alto, mentre il grado di autofinanziamento si attesta al 105.46% a fronte di investimenti netti per fr. 1'602'382.55.

* * * * *

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Consuntivo 2005 chiude con un risultato leggermente negativo ed è caratterizzato da un ulteriore significativo aumento di costi imposti da terzi a fronte di un gettito fiscale con dinamica di crescita molto meno

favorevole rispetto agli anni scorsi. Ciò nonostante è stato possibile mantenere il moltiplicatore politico ai livelli più bassi di tutto il Cantone, di finanziare integralmente una importante attività di investimento e coprire un volume di costi correnti sempre maggiore.

Il commento finale potrebbe terminare qui.

Il Municipio intende però ribadire ancora una volta alcuni elementi e chiavi di lettura che vanno tenuti presente in occasione dell'esame e della verifica del consuntivo.

In particolare si tratta di:

- ricordare la particolarità del livello del gettito fiscale del nostro Comune, che supera di oltre 3 volte la media cantonale procapite: una situazione manifestamente eccezionale;
- ricordare la delicata struttura del gettito fiscale del Comune: i 10 principali contribuenti PG coprono il 75% (!) del gettito complessivo PG del Comune; i primi 10 principali contribuenti PF coprono il 20% del gettito comunale PF del Comune. Complessivamente i primi 20 contribuenti versano al Comune imposte per complessivi 5.2 milioni di franchi (dati 2002). Il grado di dipendenza da un ridottissimo numero di contribuenti è evidente: i rischi relativi sono facilmente immaginabili;
- sottolineare l'incidenza crescente degli oneri ricorrenti versati dal Comune al Cantone ed a altri enti (consorzi, ecc.): questo comporta una crescente riduzione dei margini di autonomia decisionale a livello locale che viene seguita con preoccupazione dal Municipio.

Il Municipio intende quindi proseguire nella legislatura ponendo particolare attenzione agli obiettivi seguenti:

- realizzazione di una politica attiva di investimento commisurata alle effettive capacità di autofinanziamento, evitando di aumentare l'indebitamento oneroso verso terzi;
- consolidamento della politica di ammortamento allo scopo di rendere sempre più solida la struttura di bilancio (valutazione adeguata dei rischi, commisurazione del capitale proprio agli impegni di medio termine quali il contributo di livellamento);
- partecipazione attiva alle discussioni in corso con gli altri principali Comuni finanziatori del sistema di compensazione finanziaria intercomunale per assicurare una revisione dell'attuale legge conforme agli interessi del nostro Comune;
- attivazione di collaborazioni puntuali con altri Comuni per la gestione di compiti supplementari allo scopo di ampliare la gamma dei servizi offerti a costi ottimali (operatore sociale, sicurezza e polizia, servizi industriali e di manutenzione).

Oltre a questi aspetti il Municipio ritiene essenziale attuare strategie adeguate per consolidare ulteriormente i fattori di attrattività che hanno finora fatto la fortuna del nostro comprensorio: in quest'ottica va sottolineata la collaborazione avviata con i Comuni di Bioggio e di Agno, che va intesa primariamente come formula per unire e rafforzare un comprensorio con interessi, caratteristiche e progetti comuni. La scelta di operare in sinergia con questi Comuni è determinata dalla volontà di affrontare i problemi di domani con uno spirito comune che rafforzi le peculiarità dei singoli Comuni e del comprensorio nel suo insieme.

* * * * *

Fatte queste considerazioni e restando a vostra disposizione per ulteriori informazioni, vi invitiamo a voler deliberare:

1. il conto consuntivo 2005 gestione corrente è approvato;
2. il disavanzo d'esercizio di fr. 150'921.98 è contabilizzato in deduzione del capitale proprio;
3. il credito non utilizzato di fr. 37'000 per la realizzazione del vigneto (cto. 330.314.03) è riportato a preventivo 2006;
4. il credito non utilizzato di fr. 91'000 per la moderazione del traffico (cto. 620.314.02) è riportato a preventivo 2006;
5. il credito non utilizzato di fr. 180'000 per la zona di pianificazione (cto. 790.318.03) è riportato a preventivo 2006;
6. sono annullati i crediti residui per un totale di fr. 161'572.25 relativi alle posizioni 100.581.01, 620.501.12, 620.501.13, 620.501.18;
7. è concesso il credito suppletorio di fr. 2'950.95 relativo alla posizione 620.501.05;
8. è concesso il credito suppletorio di fr. 16'028.20 relativo alle posizioni 620.501.16 e 710.501.01;
9. è concesso il credito suppletorio di fr. 3'561.90 relativo alla posizione 720.501.02;
10. è prorogata fino al 31 dicembre 2008 la scadenza del credito relativo alla posizione 790.581.02 (Variante di PR in zona Ronchetti).

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco

Il Segretario

Giancarlo Bernasconi

Paolo Vezzoli

Allegato

- Rapporto di revisione

Manno, 22 marzo 2006

Risoluzione n. 77/14.3.2006