

Messaggio municipale 10/2009 accompagnante il conto consuntivo dell'amministrazione comunale per l'anno 2008

Signor Presidente,
signore Consigliere comunali,
signori Consiglieri comunali,

sottoponiamo alla vostra attenzione, per esame e approvazione, il conto consuntivo per l'anno 2008 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 e il calcolo del debito pubblico.

RISULTATO DEL CONTO DI GESTIONE

	Consuntivo 2008	Preventivo 2008
Conto di gestione corrente		
Uscite correnti	13'890'764.00 *	14'484'200.00 *
Ammortamenti amministrativi	579'651.65	1'256'000.00
Ammortamenti straordinari	1'810'000.00	1'810'000.00
Accrediti interni	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Totale spese correnti	16'280'415.65	17'550'200.00
Imposte	12'192'566.34	9'065'400.00
Entrate correnti	4'129'051.20	3'282'100.00
Accrediti interni	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Totale ricavi correnti	16'321'617.54	12'347'500.00
Risultato d'esercizio	<u>41'201.89</u>	<u>-5'202'700.00</u>
Conto degli investimenti in beni amministrativi		
Uscite per investimenti	2'863'652.65	4'583'000.00
./. Entrate per investimenti	<u>0.00</u>	<u>200'000.00</u>
Onere netto per investimenti	<u>2'863'652.65</u>	<u>4'383'000.00</u>
Conto di chiusura		
Onere netto per investimenti	2'863'652.65	4'383'000.00
Ammortamenti amministrativi	579'651.65	1'256'000.00
Ammortamenti straordinari	1'810'000.00	1'810'000.00
Avanzo d'esercizio	<u>41'201.89</u>	<u>-5'202'700.00</u>
Autofinanziamento	<u>2'430'853.54</u>	<u>-2'136'700.00</u>
Risultato totale	<u>-432'799.11</u>	<u>-6'519'700.00</u>

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

CONTO DEI FLUSSI PER L'ANNO 2008, RIFERITO AI MEZZI LIQUIDI

ORIGINE E IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI

Mezzi liquidi originati dall'autofinanziamento

Avanzo d'esercizio	41'201.89	
Ammortamenti	<u>2'389'651.65</u>	
Autofinanziamento		2'430'853.54

Mezzi liquidi originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali

Diminuzione dei crediti	<u>5'953'756.03</u>	5'953'756.03
-------------------------	---------------------	---------------------

Mezzi liquidi originati dall'aumento del capitale dei terzi

Aumento impegni correnti	851'555.07	
Aumento accantonamenti	3'627'800.95	
Aumento finanziamenti speciali	<u>14'560.00</u>	
		4'493'916.02

TOTALE ORIGINE DEI MEZZI LIQUIDI

12'878'525.59

IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI

Mezzi liquidi impiegati in aumento dei beni patrimoniali

Aumento dei transitori attivi	190'896.50	
Aumento investimenti in beni patrimoniali	<u>6'845.30</u>	
		197'741.80

Mezzi liquidi impiegati per ridurre il capitale di terzi

Diminuzione impegni correnti		
Diminuzione debiti a medio e lungo termine	5'000'000.00	
Diminuzione transitori passivi	343'545.82	
Diminuzione accantonamenti	<u>0.00</u>	
		5'343'545.82

Mezzi liquidi impiegati quali uscite per investimento

2'856'807.35

TOTALE IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI

8'398'094.97

VARIAZIONE DEI MEZZI LIQUIDI

4'480'430.62

Verifica		
Saldo liquidità al 01.01.2008		8'032'832.35
Saldo liquidità al 31.12.2008		<u>12'513'262.97</u>
Aumento liquidità		<u><u>4'480'430.62</u></u>

La favorevole situazione finanziaria ha permesso di aumentare in modo consistente la liquidità, che a fine anno ha raggiunto fr. 12'513'262.97, con un incremento di fr. 4'480'430.62 rispetto alla fine dell'anno precedente.

RIASSUNTO DEL BILANCIO

	2008		2007	
	Attivi	Passivi	Attivi	Passivi
Beni patrimoniali	14'330'828.59		15'607'257.50	
Beni amministrativi	1'253'005.00		785'004.00	
Capitale di terzi		5'961'264.45		6'825'454.25
Finanziamenti speciali		543'853.90		529'293.90
Risultato d'esercizio		41'201.89		486'205.02
Capitale proprio		9'037'513.35		8'551'308.33
Totale	15'583'833.59	15'583'833.59	16'392'261.50	16'392'261.50

CALCOLO DEL DEBITO PUBBLICO

Debito pubblico al	31.12.2008	31.12.2007
Capitale dei terzi	5'961'264.45	6'825'454.25
Finanziamenti speciali	543'853.90	529'293.90
Totale	6'505'118.35	7'354'748.15
./. Beni patrimoniali	14'330'828.59	15'607'257.50
Debito pubblico	-7'825'710.24	-8'252'509.35

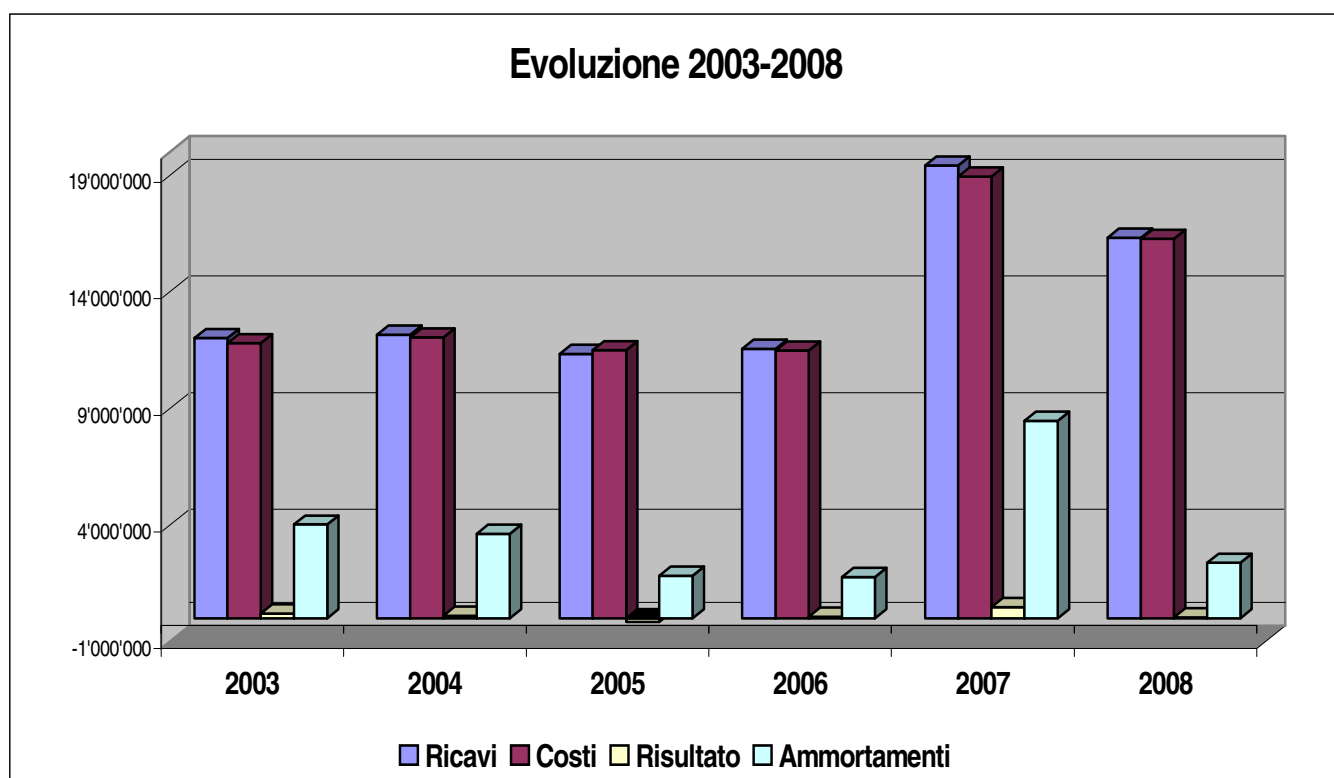
Come l'anno precedente, il Comune non ha debito pubblico. La "riserva" di fr. 8'252'509.35 è leggermente diminuita, fissandosi comunque alla considerevole cifra di fr. 7'825'710.24. Questo dato conferma una situazione di bilancio molto favorevole, a maggior ragione se si considerano i criteri di valorizzazione a bilancio dei beni amministrativi e patrimoniali e gli importanti investimenti effettuati anche nel corso del 2008.

INTRODUZIONE

Il conto gestione corrente chiude con un avanzo d'esercizio che, senza considerare la contabilizzazione dell'ammortamento straordinario oggetto del MM 3/2009 e l'accantonamento per il contributo di livellamento di cui si dirà più avanti, risulterebbe molto più consistente.

I costi (esclusi gli accantonamenti e gli ammortamenti straordinari) sono aumentati di fr. 132'426.67 (+ 1.17%), mentre i ricavi sono diminuiti rispetto all'anno precedente di fr. 1'228'582.46 (- 7.00%). Se si escludono le sopravvenienze d'imposta relative agli anni precedenti, i ricavi di competenza 2008 sono invece aumentati di fr. 5'001'496.70 (+ 63.86%).

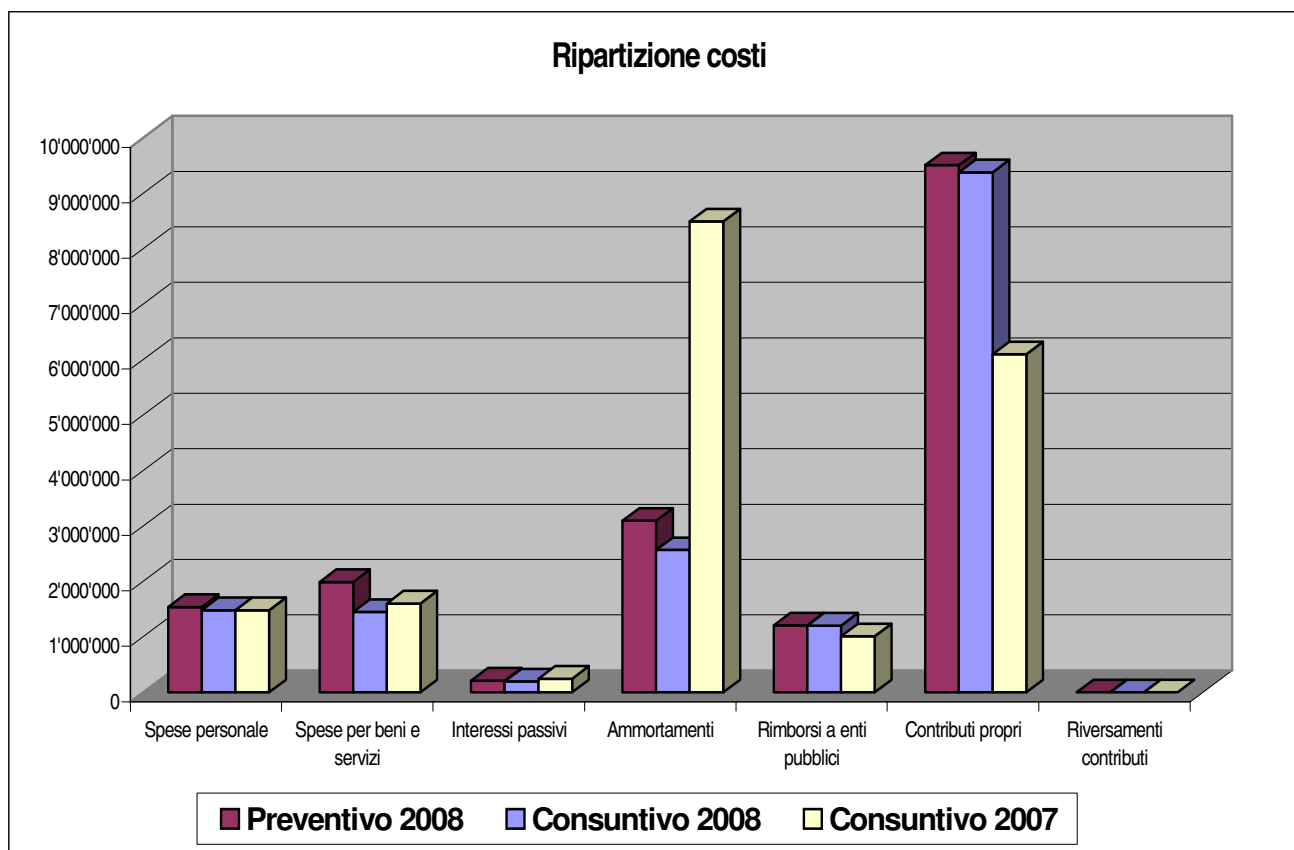
Dal grafico seguente potete rilevare l'evoluzione dei costi, dei ricavi e del risultato d'esercizio dal 2003 al 2008.



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

COSTI

Costi	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Differenza preventivo	%	Consuntivo 2007	Diff. anno precedente	%
30 Spese personale	1'480'217.35	1'539'800.00	-59'582.65	-3.87	1'481'886.00	-1'668.65	-0.11
31 Spese per beni e servizi	1'451'957.74	1'989'000.00	-537'042.26	-27.00	1'605'797.47	-153'839.73	-9.58
32 Interessi passivi	196'197.65	212'000.00	-15'802.35	-7.45	248'213.30	-52'015.65	-20.96
33 Ammortamenti	2'565'755.05	3'096'000.00	-530'244.95	-17.13	8'492'291.10	-5'926'536.05	-69.79
35 Rimborsi a enti pubblici	1'206'266.72	1'208'500.00	-2'233.28	-0.18	1'012'798.87	193'467.85	19.10
36 Contributi propri	9'380'021.14	9'504'900.00	-124'878.86	-1.31	6'097'002.24	3'283'018.90	53.85
37 Riversamenti contributi	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
Totale costi	16'280'415.65	17'550'200.00	-1'269'784.35	-7.24	18'937'988.98	-2'657'573.33	-14.03



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

Costi	Consuntivo 2008	Consuntivo 2007
30 Spese personale	9.09 %	7.82 %
31 Spese per beni e servizi	8.92 %	8.48 %
32 Interessi passivi	1.21 %	1.31 %
33 Ammortamenti	15.76 %	44.84 %
35 Rimborsi a enti pubblici	7.41 %	5.35 %
36 Contributi propri	57.62 %	32.19 %
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 e l'accantonamento straordinario, sono aumentati rispetto all'anno precedente di fr. 426'913.27 (+ 4.08%), mentre sono risultati inferiori al preventivo di fr. 593'436.00 (- 5.17%).

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

30 Spese per il personale

Le spese per il personale registrano una diminuzione del 3.87% rispetto al preventivo, mentre sono in linea con quelle del 2007. Nel 2008 al personale era stato riconosciuto l'adeguamento al carovita integrale, pari all'1.85%, mentre a preventivo era stata valutata nell'1.00%.

Il minor costo rispetto al preventivo è da ricondurre all'assunzione di una nuova funzionaria amministrativa solo a partire dal 1. maggio 2008, mentre al momento dell'allestimento del preventivo si ipotizzava l'assunzione di un nuovo dipendente dall'inizio dell'anno con un profilo da vice-segretario.

31 Spese per beni e servizi

Le spese per beni e servizi hanno registrato un'importante contrazione rispetto al preventivo (- fr. 537'042.26, - 27.00%), da imputare essenzialmente a minori spese per il sottogruppo "311 Acquisto mobili, macchine, veicoli e attrezzature" (- fr. 77'582.15), al sottogruppo "314 Manutenzione stabili e strutture" (- fr. 205'366.95) e al sottogruppo "318 Servizi ed onorari" (- fr. 192'068.96).

Si registra un'importante flessione dei costi complessivi rispetto al consuntivo 2007 (- fr. 153'839.73, - 9.58%).

32 Interessi passivi

Grazie alla buona liquidità disponibile, è stato possibile rimborsare integralmente gli ultimi due prestiti contratti presso la Centrale dei Comuni Svizzeri (CCS) per un totale di fr. 5'000'000, giunti a scadenza nel corso dell'anno, come pure finanziare tutti gli investimenti effettuati senza dover far capo a nuovi finanziamenti di terzi.

Alla fine dell'anno il Comune di Manno non aveva più debiti a medio-lungo termine nei confronti di terzi.

33 Ammortamenti

Nel corso dell'anno sono stati contabilizzati ammortamenti ordinari per un importo di fr. 579'651.65 (- fr. 294'486.55 rispetto al 2007), pari al 15.89% (9.44% nel 2007) della sostanza ammortizzabile, cui si deve aggiungere un ammortamento straordinario di fr. 1'810'000.00, pari al 49.61% della sostanza ammortizzabile. L'ammortamento complessivo contabilizzato ammonta pertanto a fr. 2'389'651.65, pari al 65.49% (91.52% nel 2007) della sostanza ammortizzabile. Questo importo rappresenta il 14.67% del totale delle uscite (44.84% nel 2007). L'onere complessivo degli ammortamenti ha permesso di autofinanziare integralmente gli investimenti netti dell'anno.

A titolo informativo segnaliamo che nel periodo 2000-2008 sono stati effettuati ammortamenti ordinari e straordinari per un totale di fr. 29'944'842.75, a fronte di investimenti netti per un totale di fr. 18'481'105.05.

36 Contributi propri

Per questo gruppo di costi, senza tenere in considerazione l'accantonamento straordinario oggetto di un messaggio separato, registriamo nuovamente un importante aumento rispetto all'anno precedente, pari a fr. 283'018.90. L'aumento più consistente è ancora una volta quello per il contributo di livellamento a carico del nostro Comune che ha raggiunto fr. 3'841'631.00 (+ fr. 262'851.00 rispetto all'anno precedente).

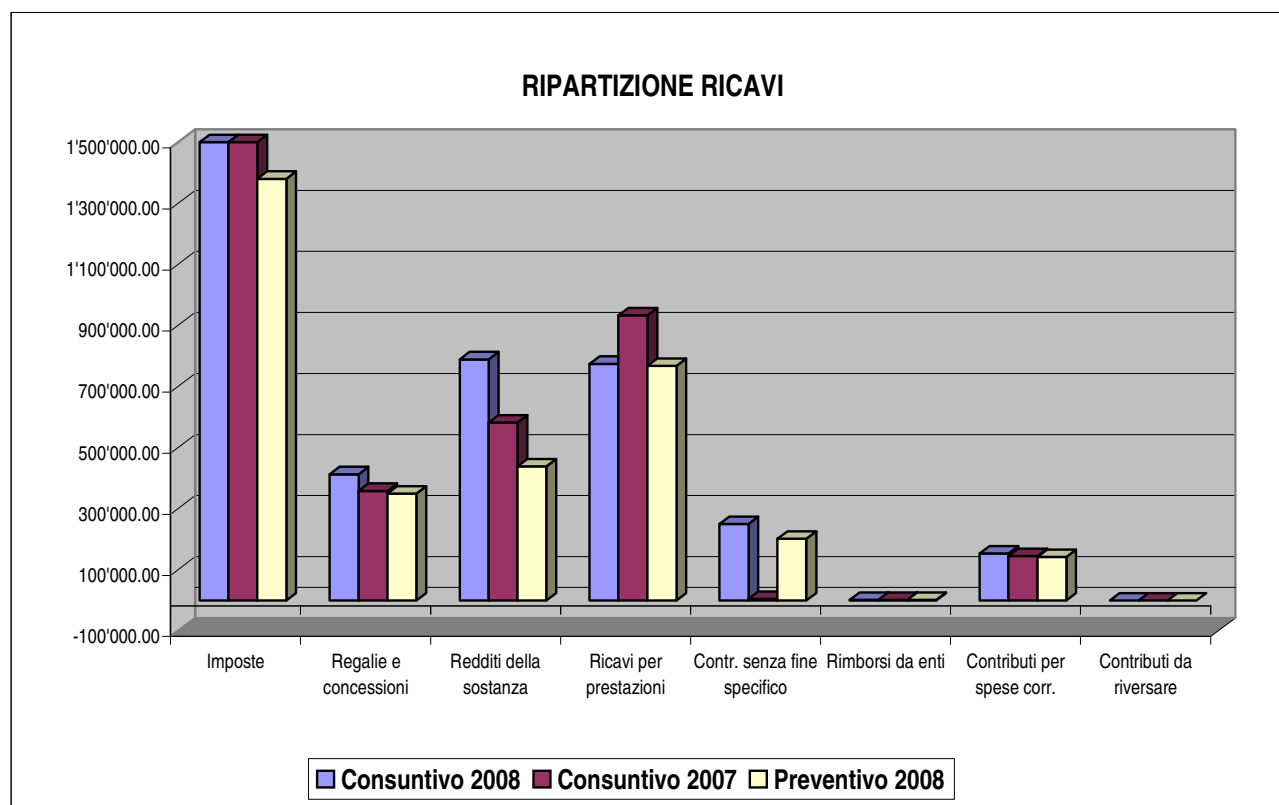
La tabella seguente mostra l'evoluzione delle spese del gruppo 36 nel corso degli ultimi anni.

	2008	2007	2006	2005	2004	2003
36 Contributi propri	9'380'021.14	6'097'002.24	5'198'829.68	5'530'397.25	4'556'443.00	3'989'664.95
Variazione	53.85%	17.28%	-6.00%	21.38%	14.21%	
Variazione risp. 2002	135.11%	52.82%	30.31%	38.62%	14.21%	
Variazione *	4.64%					
Variazione risp. 2002 *	59.91%					

* Variazione senza prendere in considerazione l'accantonamento straordinario di 3 milioni di franchi per il contributo di livellamento.

RICAVI

Ricavi	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Differenza preventivo	%	Consuntivo 2007	Diff. anno precedente	%
40 Imposte comunali	12'192'566.34				15'746'634.70	-3'554'068.36	-22.57
40 Imposte	1'746'527.35	1'380'000.00	366'527.35	26.56	1'650'272.50	96'254.85	5.83
41 Regalie e concessioni	413'045.70	350'000.00	63'045.70	18.01	358'634.75	54'410.95	15.17
42 Redditi della sostanza	788'999.20	438'000.00	350'999.20	80.14	582'951.30	206'047.90	35.35
43 Ricavi per prestazioni	774'202.20	768'000.00	6'202.20	0.81	933'516.25	-159'314.05	-17.07
44 Contr. senza fine specifico	250'262.00	201'300.00	48'962.00	24.32	4'769.20	245'492.80	5'147.46
45 Rimborsi da enti	2'247.00	2'300.00	-53.00	-2.30	2'247.00	0.00	0.00
46 Contributi per spese corr.	153'767.75	142'500.00	11'267.75	7.91	145'168.30	8'599.45	5.92
47 Contributi da riversare	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	
Totale ricavi	4'129'051.20	3'282'100.00	846'951.20	25.81	3'677'559.30	451'491.90	10.93



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

Ricavi	Consuntivo 2008	Consuntivo 2007
40 Imposte comunali	74.70%	81.07%
40 Imposte	10.70%	8.50%
41 Regalie e concessioni	2.53%	1.85%
42 Redditi della sostanza	4.83%	3.00%
43 Ricavi per prestazioni	4.74%	4.81%
44 Contributi senza fine specifico	1.53%	0.02%
45 Rimborsi da enti	0.01%	0.01%
46 Contributi per spese corr.	0.94%	0.75%
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 2007 e precedenti, pari a fr. 3'488'635.89, relative in particolare alle emissioni delle notifiche di tassazione 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 pure per l'evoluzione molto favorevole degli utili di alcune aziende, come anticipato con il messaggio accompagnante la richiesta del credito per l'ammortamento straordinario. Parte di 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 e - per la parte preponderante - ai risultati economici nettamente superiori a quelli degli anni precedenti di alcune aziende.

Per quanto riguarda la valutazione dei gettiti d'imposta non ancora oggetto di notifica, si è proceduto anche nel 2008 con gli usuali criteri prudenziali utilizzati negli scorsi anni (contabilizzazione degli acconti richiesti) e tenendo conto dell'evoluzione del gettito registrata nel 2007 da parte dei principali contribuenti. La forte componente di gettito fornito dalle persone giuridiche, che nel nostro caso raggiunge l'81% del gettito complessivo calcolato sulla base delle richieste di acconto emesse per il 2008 (74% nel 2007), 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). Nella valutazione del gettito 2008 è stato pure tenuto in debita considerazione l'impatto negativo sul gettito d'imposta che hanno i risultati negativi conseguiti dall'UBS nello scorso anno, come pure una prevista flessione del gettito per un altro importante contribuente. Le rettifiche registrate per tener conto di queste evoluzioni negative spiegano il valore negativo esposto a bilancio nella voce "112.08 Imposte da incassare 2008".

La tabella seguente riporta l'evoluzione del gettito d'imposta di competenza registrato nei singoli anni, con le relative sopravvenienze contabilizzate negli anni successivi.

		Gettito d'imposta al 60%						
		2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002
	PF	2'064'707	1'703'437	1'644'122	1'463'077	1'509'258	1'575'164	1'825'204
	PG	6'639'224	4'324'482	4'736'629	4'725'125	5'405'000	3'358'554	2'621'194
	Subtotale	8'703'931	6'027'920	6'380'751	6'188'202	6'914'258	4'933'718	4'446'398
Sopravvenienze	2003							2'054'581
	2004						978'752	1'741'142
	2005					63'487	1'617'347	96'091
	2006				-313'968	2'099'795	212'666	
	2007			6'955'588	2'226'349	717'744		
	2008		2'717'251	475'283	504'265			
	Totale	8'703'931	8'745'170	13'811'621	8'604'848	9'795'283	7'742'483	8'338'212
Gettito al 100%		14'506'551	14'575'284	23'019'369	14'341'413	16'325'472	12'904'138	13'897'019

41 Regalie e concessioni

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

42 Redditi della sostanza

L'elevata liquidità disponibile durante tutto l'anno ha generato importanti entrate per interessi attivi.

44 Contributi senza fine specifico

L'aumento registrato in questo gruppo è da attribuire a maggiori entrate sia per l'imposta immobiliare delle persone giuridiche che per la partecipazione comunale all'imposta sugli utili immobiliari.

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

* * * * *

Per rapporto al preventivo 2008 si registrano minori uscite per fr. 1'269'784.35 (- 8.07%), e maggiori ricavi per fr. 846'951.20 (+ 25.18%). Il fabbisogno da coprire mediante imposte è pertanto diminuito di fr. 2'116'735.55 (- 14,84%).

	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Consuntivo 2007
Costi	14'470'415.65	15'740'200.00 *	11'337'988.98
Ammortamento straordinario	1'810'000.00	1'810'000.00	7'600'000.00
Ricavi	<u>4'129'051.20</u>	<u>3'282'100.00</u>	<u>3'677'559.30</u>
Fabbisogno	12'151'364.45	<u><u>14'268'100.00</u></u>	15'260'429.68
Imposte anno corrente	8'703'930.45		6'027'919.65
Cong. imposte anni precedenti	<u>3'488'635.89</u>		<u>9'718'715.05</u>
Risultato	<u><u>41'201.89</u></u>		<u><u>486'205.02</u></u>

* È stato aggiunto il dato dell'accantonamento, 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

20 AMMINISTRAZIONE GENERALE

301.01 Stipendi per personale cancelleria (- fr. 56'567.900)

Il minor costo è da ricollegare all'assunzione, avvenuta solo a partire dal 1. maggio, di una nuova funzionaria amministrativa con un grado d'occupazione dell'80%. A livello di preventivo si ipotizzava un'assunzione a tempo pieno per tutto l'anno con la funzione di vice-segretario. Il minor costo per gli stipendi si ripercuote di conseguenza anche sulle spese per oneri sociali.

301.02 Assegni famiglia e figli (+ fr. 2'795.80)

Il maggior costo è conseguente all'assunzione della nuova funzionaria e all'aggiornamento della legge sugli assegni familiari. L'importo per gli assegni per i figli viene rimborsato dalla Cassa di compensazione e contabilizzato nel conto "020.436.06 Rimborso assegni figli".

315.02 Manutenzione EED (- fr. 8'913.30)

Per la manutenzione del sistema informatico è stato acquistato e contabilizzato nel 2007 un pacchetto di ore d'intervento dei tecnici. Questo monte ore è stato in parte utilizzato nel 2007 ed esaurito al termine del 2008.

314.04 Assicurazioni RC (+ fr. 3'043.40)

È stata rinnovata la polizza assicurativa RC adeguandola sia per quanto riguarda la massa salariale che per il campo di copertura.

318.05 Onorari per consulenze tecniche e perizie (- fr. 38'079.80)

Le principali spese, oltre a quelle della consulenza esterna per l'ufficio tecnico, sono relative alle seguenti problematiche:

- allestimento del catasto delle zone di protezione delle sorgenti da parte dell'ing. Cremona e dello studio geologico Pedrozzi (fr. 16'410.35);
- completazione della perizia geologica da parte dell'ing. Pedrozzi per l'allestimento del progetto di massima dell'autosilo "Nella Valle" (fr. 6'240.809);
- consulenza dell'Istituto Sostenibilità Applicata Ambiente Costruito (ISAAC) della SUPSI nell'ambito della progettazione dell'illuminazione pubblica delle strade private riscattate dal Comune (fr. 2'582.40).

318.08 Spese per emissione imposte CCI (+ fr. 17'271.60)

Le spese per l'emissione delle imposte vengono calcolate in percentuale sull'ammontare delle imposte emesse; segue quindi in modo proporzionale l'evoluzione del gettito comunale, che negli ultimi anni è aumentato in modo consistente.

318.12 Collaborazioni intercomunali (- fr. 14'966.00)

Nell'ambito delle collaborazioni intercomunali, il Comune di Manno ha partecipato ai costi di allestimento del progetto di sviluppo urbano del Piano del Vedeggio, che è stato presentato in una serata pubblica il 31 marzo scorso. Si tratta di uno studio elaborato sulla base del bando "Progetti modello – sviluppo sostenibile degli insediamenti" della Confederazione che, assieme al Cantone, versa dei contributi a copertura parziale dei costi di allestimento.

319.01 Altre spese per beni e servizi (+ fr. 5'3743.70)

In occasione dell'ultima seduta del Consiglio comunale della passata legislatura era stato votato il principio di versare un contributo di fr. 10'000 a favore dei lavoratori in sciopero delle Officine FFS di Bellinzona.

431.02 Tasse per licenze edilizie (+ fr. 6'860.00)

Nel corso dell'anno sono stati rilasciati 46 permessi in campo edilizio (licenze edilizie e nullaosta); nel 2007 ne sono stati rilasciati 55.

90 COMPITI NON RIPARTIBILI

312.05 Riscaldamento e energia elettrica stabili comunali (+ fr. 10'503.40)

Il forte aumento del prezzo del petrolio registrato nel corso dell'anno scorso ha comportato un importante aumento del costo per il riscaldamento.

314.01 Manutenzione stabili comunali (- fr. 31'222.05)

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

- rifacimento del cappello del camino del centro comunale (fr. 4'904.40);
- sostituzione della pompa ad immersione per gli scarichi delle canalizzazioni dei servizi igienici presso il posteggio Masma (fr. 6'000.00);
- sostituzione di alcune tapparelle danneggiate a seguito di atti di vandalismo presso il centro comunale e la scuola dell'infanzia (fr. 10'223.40);
- la riparazione e il ripristino di caditoie, canalizzazioni e sigillature esterne presso il centro comunale (fr. 7'970.00);
- sostituzione del sipario motorizzato della sala Aragonite (fr. 19'303.45);
- sostituzione batterie delle sirene della protezione civile (fr. 2'410.25);
- posa nuove lampade nei corridoi delle scuole elementari (fr. 4'433.10);
- sostituzione della porta presso l'aula di ginnastica correttiva per renderla conforme alle norme antincendio (fr. 3'401.25);

- manutenzione dell'impianto di ventilazione e riscaldamento del centro comunale (14'782.40).

427.01 Affitto centro comunale (- fr. 3'033.00)

La tabella seguente fornisce i dati relativi all'occupazione della Sala Aragonite durante l'anno:

Sala Aragonite	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Manifestazioni organizzate dal Comune	13	13	14	9	8	8
Affitti di privati	86	76	58	71	82	106
Associazioni culturali, partiti, scuole	15	14	16	19	18	28
Totale	114	103	88	99	108	142

La tabella seguente fornisce i dati relativi all'occupazione della Sala riunioni durante l'anno:

Sala riunioni	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Manifestazioni organizzate dal Comune	9	8	11	10	13	8
Affitti di privati	43	30	16	29	30	67
Associazioni culturali, partiti, scuole	19	17	13	29	31	12
Totale	71	55	40	68	74	87

2 EDUCAZIONE

00 SCUOLA DELL'INFANZIA

302.01 Stipendio docenti scuola dell'infanzia (+ fr. 4'570.85)

A partire dall'inizio dell'anno scolastico 2008-2009 la maestra Carolina Lubini è al beneficio di un congedo non pagato a metà tempo. Il Municipio ha quindi provveduto ad incaricare la maestra Paola Verzasconi, che affianca la maestra Ramona Birth Da Silva nella conduzione delle due sezioni di scuola dell'infanzia.

10 SCUOLE PUBBLICHE

352.01 Contributo consorzio scuola elementare (+ fr. 13'657.77)

461.01 Sussidio stipendi docenti (+ fr. 10'516.00)

L'aumento della percentuale media dei bambini domiciliati a Manno, passata dal 52.5% nel 2007 al 54.9% nel 2008 giustifica l'aumento dei costi a carico del nostro Comune. Il sussidio cantonale sulla quota parte degli stipendi dei docenti segue questa evoluzione.

Attualmente frequentano le scuole elementari 64 bambini di Manno e 55 di Gravesano, ripartiti in sei sezioni.

20 SERVIZI SCOLASTICI

362.01 Contributo altre scuole (+ fr. 780.00)

Per i ragazzi domiciliati che frequentano scuole private il Comune è tenuto al pagamento del materiale scolastico, pari a fr. 260.00 all'anno per allievo.

3 CULTURA E TEMPO LIBERO

00 PROMOZIONE CULTURALE

311.01 Acquisto e manutenzione beni culturali (- fr. 20'000.00)

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. 10'111.60)

Nel corso del 2008 sono stati proposti i seguenti momenti:

- **Divertimanno Insieme:** la temperatura estiva ha contribuito al buon successo della giornata sportiva ed ha invogliato la popolazione a partecipare numerosa alla serata in Piazza Bironico. Le società locali, assieme ai dipendenti comunali, hanno contribuito in modo importante alla buona riuscita di entrambi i momenti.
- **Divertimanno Confronti:** il tema 2008 "Mistero" ha invogliato i seguenti artisti ad esporre le loro opere presso la sala Aragonite: Annapia Antonini, Giacomo Antonimi, Judit Aszalos, Nicolas Canepa, Mauro Cassina, Lucia Derighetti, Loredana Nottaris Bacianti, Mauro Poretti, Scuola Media Pregassona (Allievi IV – Opzione visiva). L'esposizione ha riscontrato un buon successo, non solo durante l'inaugurazione, ma anche nelle successive settimane.

318.05 Stampa libro (- fr. 579.85)

Il Municipio, in collaborazione con i Municipi di Agno e Bioggio, ha sviluppato il progetto per la redazione e la stampa di un libro sulla storia e sullo sviluppo del Medio e Basso Vedeggio, intitolato "Il Piano del Vedeggio – Dalla Strada Regina all'Aeroporto", a cura di Fabrizio Panzera. Il volume è stato presentato nel mese di dicembre 2008.

30 GIARDINI E SENTIERI PUBBLICI

314.02 Manutenzione boschi (- fr. 8'417.60)

Alla fine dell'anno si è dovuto procedere al taglio e allo smaltimento di tutti i platani presso il bacino inferiore di accumulazione dell'acqua potabile in quanto attaccati dal cancro rosso del platano. L'intervento è costato fr. 15'500.00. Si è inoltre proceduto allo sgombero del materiale franato in zona Masma in occasione dei forti temporali all'inizio di luglio (fr. 5'500.00).

314.04 Realizzazione sentieri (- fr. 11'000.00)

Durante lo scorso inverno è stata sistemata la rete dei sentieri che, partendo dal nucleo e dalla zona dei Boschetti, permette l'accesso al bosco sovrastante l'abitato. Gli interventi si inseriscono nel progetto di mobilità lenta "Strada Regina", condotto unitamente ai Comuni di Agno e Bioggio nell'ambito di Agenda 21 ABM, allo scopo di promuovere una rete congiunta di sentieri e percorsi pedonali. I sentieri sistemati negli scorsi mesi hanno principalmente lo scopo di migliorare l'accesso e la fruizione della zona boschiva a ridosso dell'abitato di Manno, che rappresenta una preziosa risorsa di svago di prossimità in un territorio intensamente urbanizzato. In quest'ottica si sta pure ultimando la posa di panchine nei punti panoramici e di alcune strutture di gioco in legno, destinate ai ragazzi.

Per sottolineare la conclusione dei lavori e per presentare quanto fatto alla popolazione sabato 25 aprile è stata organizzata una "Giornata del Bosco", che ha visto la partecipazione di un folto pubblico.

5 PREVIDENZA SOCIALE

40 PROTEZIONE DELLA GIOVENTÙ

361.01 Contributo per collocamento minorenni (+ fr. 9'079.00)

Nell'ambito della nuova Legge sulle famiglie è prevista la possibilità per i Comuni di utilizzare fino al 50% del contributo a loro carico per sostenere associazioni o enti riconosciuti, attivi nel settore. Il contributo viene calcolato in base al gettito fiscale e per Manno ammonta per il 2008 a fr. 79'079.00.

Il Municipio, come già avvenuto nel 2007, ha deciso di sostenere l'attività di due organizzazioni attive nel Comune o nella regione: AGAPE Sfera Kids di Agno (fr. 26'300.00) e Asilo nido Supsi di Manno (fr. 13'150.00).

70 CASE PER ANZIANI

352.01 Contributo consorzio casa per anziani "Stella Maris" (+ fr. 15'989.00)

A seguito della buona liquidità, il consorzio casa per anziani ha rinunciato a richiedere le quote del contributo annuale a carico dei comuni, così come era avvenuto nel 2007 per la seconda quota di fr. 16'254.40. Il Consorzio ha chiesto ai Comuni di contabilizzare comunque il contributo, nella forma del riconoscimento di debito, contributo che sarà utilizzato in futuro per i previsti e importanti investimenti (risanamento, realizzazione reparto Alzheimer) che saranno sottoposti per approvazione nel corso dell'anno.

362.01 Contributo per anziani ospiti di istituti (- fr. 65'309.65)

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. 741'886.00. È stato inoltre contabilizzato il minor conguaglio per il 2007 rispetto ai dati forniti dal Cantone, pari a fr. 58'417.25.

La tabella seguente mostra l'evoluzione del contributo nel corso degli ultimi anni. Viene indicato il contributo contabilizzato per ogni anno, suddividendo l'importo tra il contributo valutato per l'anno di competenza e il conguaglio contabilizzato per l'anno precedente rispetto a quanto valutato. Nell'ultima riga è riportato invece il totale effettivo di competenza per l'anno, che viene comunicato solo con un anno di ritardo rispetto alla chiusura dei conti comunali.

	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
Contributo valutato	741'886	742'732	677'720	724'121	554'256	477'640	496'966	461'558
Conguaglio anno prec.	-58'417	61'746	-96'462	62'251	53'163	25'051	-90'070	76'812
Totale contabilizzato	683'469	804'478	581'258	786'372	607'419	502'691	406'896	538'370
Contributo definitivo		684'315	739'466	627'659	616'506	530'803	522'017	371'488
Variazione		-55'151	111'807	11'153	85'703	8'786	150'529	71'513
Variazione %		-7.5%	17.8%	1.8%	16.1%	1.7%	40.5%	23.8%

80 ASSISTENZA

361.01 Contributo al Cantone per assicurazioni sociali (+ fr. 83'689.80)

Per il 2008 si prevede un contributo di fr. 947'500.00, importo 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%. È stato inoltre contabilizzato il maggior conguaglio per il 2007 rispetto ai dati forniti dal Cantone e pari a fr. 27'189.45.

	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
Contributo valutato	946'500	920'000	895'000	1'003'000	838'950	684'950	556'000	548'000
Conguaglio anno prec.	27'189	10'747	-113'158	-1'198	67'255	103'110	22'739	-6'212
Totale contabilizzato	973'689	930'747	781'842	1'001'802	906'205	788'060	578'739	541'788
Contributo definitivo		947'189	905'747	889'842	837'752	752'205	659'110	570'739
Variazione		41'442	15'905	52'090	85'547	93'095	88'371	22'951
Variazione%		4.6%	1.8%	6.2%	11.4%	14.1%	15.5%	4.2%

365.01 Contributo per opere benefiche (- fr. 2'300.00)

Oltre ai normali contributi che il Comune versa per opere benefiche, anche nel 2008 è stato versato un contributo di fr. 3'000.00 (pari a 1 cts per metro cubo di acqua venduta) all'Associazione KAM FOR SUD, per la parziale copertura dei costi di costruzione dell'approvvigionamento idrico di un nuovo orfanotrofio in costruzione in Nepal.

365.02 Contributi per il SACD (- fr. 27'593.450)

Anche per questo conto, il cui contributo è calcolato in base alla forza finanziaria dei comuni, vale lo stesso discorso fatto per il conto "362.01 Contributo per anziani ospiti di istituti". Secondo le indicazioni del Cantone sono stati previsti costi per fr. 276'211.00, mentre sono stati contabilizzati fr. 18'875.45 di minor conguaglio per il 2007.

365.03 Contributi per i servizi di appoggio (- fr. 11'638.35)

Anche per questo conto, il cui contributo è calcolato in base alla forza finanziaria dei comuni, vale lo stesso discorso fatto per il conto "362.01 Contributo per anziani ospiti di istituti". Secondo le indicazioni del Cantone sono stati previsti costi per fr. 99'020.00, mentre sono stati contabilizzati fr. 8'987.85 di minor conguaglio per il 2007.

6 TRAFFICO

10 STRADE CANTONALI

361.02 Contributo PTL (- fr. 750.00)

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.

366.01 Contributo acquisto abbonamenti (- fr. 1'195.90)

Il sussidio per l'acquisto di abbonamenti è stato concesso a 52 studenti o apprendisti (52 nel 2007) e a 19 adulti (8 nel 2007), con un costo complessivo a carico del Comune di fr. 13'300.95 (11'313.45 nel 2007). Il nostro Comune ha inoltre aderito anche nel 2008 all'iniziativa per l'acquisto di abbonamenti Arcobaleno durante i mesi di luglio e agosto. Il contributo versato per questo tipo di abbonamento è stato di fr. 607.00 (fr. 816.50 nel 2007) per un totale di 17 (18 nel 2007) persone.

20 STRADE COMUNALI

301.01 Stipendi operai comunali nominati (+ fr. 17'260.85)

Il maggior costo per gli stipendi degli operai comunali è in parte dovuto al riconoscimento integrale del rincaro, che è stato superiore a quanto preventivato, e in parte al pagamento delle ore straordinarie prestate per lo sgombero della neve.

311.01 Acquisto attrezzature macchinari (- fr. 9'742.05)

Le spese principali riguardano l'acquisto del nuovo veicolo comunale a gas Opel Combi (fr. 25'000.00) in sostituzione del Land Rover Defender danneggiato in un incidente stradale. L'assicurazione non ha ancora liquidato il caso; a titolo cautelativo è stato inserito un rimborso di fr. 15'000.00. È stata inoltre contabilizzata la spesa per l'acquisto della callaneve per il nuovo veicolo Unimog U20 (fr. 23'672.00). È pure stato registrato l'importo di fr. 7'500.00 per la vendita della vecchia lama.

312.01 Illuminazione stradale (+ fr. 7'645.50)

Oltre agli usuali costi per l'elettricità, nel corso dell'anno si è proceduto al potenziamento dell'illuminazione pubblica in zona Nosedo con la posa di 4 nuovi candelabri (fr. 7'128.60) e la sostituzione di altri due danneggiati (fr. 3'767.80), oltre alla normale manutenzione e sostituzione delle lampade (fr. 4'577.75).

314.01 Manutenzione strade e piazze (- fr. 89'158.30)

Le voci più importanti sono quelle che si riferiscono all'esecuzione di alcuni rappezzi minori (fr. 6'541.95), ai costi relativi alla pulizia stradale con la scopatrice e lo smaltimento dei relativi rifiuti (fr. 11'488.50) e per l'acquisto del sale antighiaccio (fr. 6'836.30).

7 PROTEZIONE AMBIENTE E SISTEMAZIONE TERRITORIO

00 APPROVVIGIONAMENTO IDRICO

312.01 Acquisto acqua AIL (- fr. 48'009.85)

312.02 Energia elettrica (- fr. 7'024.55)

Il 2008 è stato un anno particolarmente piovoso e ha avuto benefici influssi sul gettito delle sorgenti che è stato ad un livello medio superiore a quello di una normale stagione. Questa favorevole situazione ha permesso di contenere in modo importante l'acquisto di acqua dalla Città di Lugano, con una diminuzione del 50%. Un minor acquisto di acqua comporta di conseguenza anche minori costi per l'energia elettrica necessaria al suo pompaggio al bacino inferiore. La tabella seguente vi mostra l'evoluzione dell'acquisto di acqua nel corso degli ultimi anni.

	2008	2007	2006	2005
I trimestre	31'965	36'515	58'569	34'271
II trimestre	11'156	53'079	45'068	27'956
III trimestre	40'262	45'981	56'517	57'439
IV trimestre	15'690	61'698	47'775	49'196
Totale	99'073	197'273	207'929	168'862

314.01 Manutenzione ordinaria (+ fr. 15'010.20)

Nel corso della primavera si è proceduto ad una revisione totale di tutti gli idranti del Comune (fr. 16'699.00). Si tratta di un intervento da eseguire a scadenze regolari, di regola ogni 10 anni, in modo da garantire un funzionamento ineccepibile di questa importante struttura.

314.01 Spese varie (+ fr. 4'430.00)

I maggiori costi sono da imputare essenzialmente ai costi per le analisi dell'acqua potabile. Ogni tre anni si deve procedere ad un'analisi chimica, che è più onerosa rispetto a quella batteriologica che viene eseguita più volte all'anno. I costi complessivi per le analisi nel 2008 sono stati pari a fr. 3'805.00.

434.01 Tasse economie domestiche (+ fr. 2'263.90)

434.02 Tasse industrie (+ fr. 25'632.90)

Nel corso dell'anno sono stati venduti 93'500 mc di acqua alle economie domestiche (93'000 nel 2007) e 188'100 mc alle industrie (189'000 nel 2007). Il maggior consumatore resta la ditta Ambrosetti Ruote SA con un consumo di 79'500 mc (97'000 nel 2007).

434.04 Tasse allacciamenti (- fr. 10'000.00)

Nel corso dell'anno sono stati realizzati alcuni stabili, per i quali al momento della chiusura contabile non era ancora stato definito il valore di stima. Le relative tasse saranno emesse nel corso del 2009.

10 FOGNATURA E DEPURAZIONE

352.01 Contributo consorzio depurazione acque (- fr. 48'407.45)

Nel corso del 2007 è entrato in funzione il nuovo consorzio depurazione acque (CDALED) che raggruppa i diversi consorzi esistenti in precedenza. Al momento dell'allestimento del preventivo 2008 non erano disponibili sufficienti dati, in particolare per la parte relativa agli investimenti, per una valutazione più precisa dei contributi a carico dei Comuni. In base alle informazioni ricevute, il costo a carico del Comune dovrebbe comunque essere inferiore a quanto preventivato.

434.02 Tasse d'allacciamento alle canalizzazioni (- fr. 1'000.00)

Vale quanto detto in precedenza per le tasse di allacciamento per l'acqua potabile.

20 ELIMINAZIONE RIFIUTI

318.01 Raccolta rifiuti riciclabili (- fr. 71.15)

La tabella seguente vi mostra l'evoluzione della raccolta dei rifiuti riciclabili nel corso degli ultimi anni (in tonnellate):

	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Vetro	59.4	56.2	61.6	66.0	67.1	69.3
Carta*	63.1	59.6	54.7	62.9	** 94.4	** 78.6

* raccolta con il giro ogni 2 settimane

** compresi i contenitori in Giova

318.02 Trattamento scarti vegetali (- fr. 8'353.55)

La tabella seguente vi mostra l'evoluzione della raccolta dei rifiuti vegetali nel corso degli ultimi anni da quando è stato introdotto il giro verde (importi espressi in tonnellate):

	2008	2007	2006	2005	2004
Raccolto con giro verde	138.1	144.2	153.8	132.5	101.3
Consegnato a Lamone	244.8	259.4	299.3	226.4	225.7
Totale	382.9	403.6	453.1	358.9	327.0
Costo giro verde	15'925	15'106	15'484	14'806	14'399
Costo smaltimento	45'676	47'762	53'044	42'480	38'775
Costo totale	61'601	62'868	68'527	57'286	53'174

318.03 Servizio raccolta rifiuti (+ fr. 7'471.15)

351.01 Servizio eliminazione rifiuti (+ fr. 1'692.65)

434.01 Tasse raccolta rifiuti (- fr. 12'315.10)

La tabella seguente vi mostra l'evoluzione della raccolta dei rifiuti solidi urbani e degli ingombranti nel corso degli ultimi anni (in tonnellate).

	2008	2007	2006	2005	2004
RSU (interrati)	340.2	323.1	356.0	352.8	343.4
RSU (compattatori)	87.2	99.2	94.6	99.0	137.2
Ingombranti	25.9	48.1	30.7	42.8	47.3
Ingombranti legnosi	40.7	24.5	10.0		
Totale	494.0	494.9	491.3	494.6	527.9

40 CIMITERI

352.01 Contributo cimitero consortile (+ fr. 15'570.00)

È stato contabilizzato il contributo al Consorzio della quota parte relativa all'investimento per il rifacimento della pavimentazione dei posteggi lato Gravesano e lato Bedano, lavori che in un primo momento erano stati programmati nel 2007.

90 SISTEMAZIONE DEL TERRITORIO

318.03 Zona di pianificazione (- fr. 51'000.00)

Contrariamente a quanto previsto non è stato possibile portare a termine lo studio della zona di pianificazione Piana-Caminada-Cairelletto entro la fine dell'anno. Nel corso dell'anno sono stati effettuati gli approfondimenti, che sono sfociati nel corso della primavera di 2009 in una proposta di variante che è stata sottoposta ai proprietari interessati. Si prevede di organizzare un'informazione pubblica nel mese di giugno, prima di trasmettere l'incarto al Cantone per il relativo preavviso. In seguito si procederà ad allestire il messaggio per la variante di piano regolatore. Per questo motivo si richiede che il credito residuo di fr. 51'000.00 (sul credito complessivo di fr. 180'000.00 votato il 13 giugno 2005) sia riportato a preventivo 2009.

8 ECONOMIA

60 ENERGIA

410.01 Contributo AIL perprivativa (+ fr. 62'985.70)

Il contributo previsto dell'AIL SA per la privativa è stato valutato sulla base del risultato 2007 a fr. 380'000.00, mentre è stato contabilizzato il maggior ricavo di fr. 32'985.70 relativo al 2007. Qui di seguito viene riportata l'evoluzione dei dati definitivi relativi a questa voce di ricavo negli anni scorsi.

	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
Contributo valutato	380'000	350'000	340'000	300'000	250'000	280'000	285'000	265'000
Conguaglio anno prec.	32'986	8'635	43'041	93'311	-30'254	-6'969	17'216	15'396
Totale contabilizzato	412'986	358'635	383'041	393'311	219'746	273'031	302'216	280'396
Contributo definitivo		382'986	348'635	343'041	343'311	249'746	278'031	282'216
Variazione %		9.85%	1.63%	-0.08%	37.46%	-10.17%	-1.48%	5.54%

9 FINANZE E IMPOSTE

00 IMPOSTE

330.01 Abbandoni per condoni e carenze (+ fr. 146'103.40)

Come negli anni scorsi, si è proceduto a registrare cautelativamente a perdita tutte le imposte per le quali sono in corso delle procedure esecutive, con relativa contropartita negli accantonamenti. L'importo per il 2008 risulta importante e sopra la media degli anni scorsi a causa di una procedura esecutiva aperta nei confronti di una società per un importo di circa fr. 163'000. Il caso viene seguito da vicino assieme al Cantone, che risulta scoperto nei suoi confronti per un importo ancora maggiore.

400.02 Imposta comunale sopravvenienze

Con i messaggi municipali 3/2009, accompagnante la richiesta di un ammortamento straordinario, e 5/2009, accompagnante la richiesta di un accantonamento straordinario a copertura del previsto contributo di livellamento, si sono già anticipate le ragioni dell'importante ricavo registrato anche nel corso del 2008 su questa voce. Negli ultimi anni, nel nostro Comune si sono installate ancora nuove società, per le quali al momento dell'allestimento del consuntivo 2007 non si conosceva il gettito fiscale presumibile; inoltre per altre gli utili conseguiti sono stati superiori alle aspettative. In questi casi per prudenza non era stato previsto alcun conguaglio a consuntivo, mancando qualsiasi ragionevole base di calcolo, rispettivamente erano stati contabilizzati unicamente gli acconti emessi. Nel 2008 l'ufficio di tassazione delle persone giuridiche ha emesso diverse notifiche di tassazione relative al 2007 e 2006, 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. 3'488'635.89.

400.04 Imposte alla fonte (+ fr. 220'860.90)

Tenuto conto del risultato dell'anno precedente (fr. 1'069'176.130) e dell'andamento economico in generale, il gettito di competenza 2008 è stato stimato a fr. 900'000.00. Sono stati inoltre contabilizzati fr. 190'860.90 di maggiori entrate relative al 2007. La tabella seguente vi mostra l'evoluzione negli scorsi anni (dati definitivi).

	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
Contributo valutato	900'000	900'000	750'000	700'000	753'000	900'000	900'000	750'000
Conguaglio anno prec.	190'861	217'917	62'173	-39'551	-220'649	7'596	227'300	272'018
Totale contabilizzato	1'090'861	1'117'917	812'173	660'449	532'351	907'596	1'127'300	1'022'018
Contributo definitivo		1'090'861	967'917	762'173	713'449	679'351	907'596	977'300
Variazione %		12.70%	26.99%	6.83%	5.02%	-25.15%	-7.13%	29.21%

403.01 Imposte su vincite, liquidazioni ecc. (+ fr. 159'124.45)

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. 108'369.00)

Anche per l'anno corrente il contributo al fondo di livellamento è ulteriormente aumentato e rappresenta di gran lunga la voce più importante dei costi. Qui di seguito viene riportata l'evoluzione nel corso degli ultimi anni, come pure l'incidenza del contributo sul totale delle uscite monetarie.

	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
Contributo	3'841'631	3'578'780	3'256'235	3'071'282	2'506'268	2'175'473	1'535'908	1'310'006
Variazione	7.34%	9.91%	6.02%	22.54%	15.21%	41.64%	17.24%	69.08%
% costi monetari	35.27%	34.26%	33.58%	31.81%	29.98%	28.08%	22.98%	20.62%

361.03 Accantonamento contributo LPI

Si rimanda al MM 5/2009.

30 PARTECIPAZIONE ENTRATE ALTRI ENTI PUBBLICI

441.02 Imposta immobiliare persone giuridiche (+ fr. 23'910.70)

L'importo varia a dipendenza della sostanza immobiliare delle persone giuridiche al 31 dicembre dell'anno di competenza. La partecipazione comunale a questa imposta è stata definitivamente annullata a partire dal 1. gennaio 2009 per decisione cantonale, dopo che era stata sospesa negli anni 2006 e 2007.

441.03 Imposta sugli utili immobiliari (+ fr. 27'158.10)

Si tratta di sopravvenienze relative ad anni precedenti. Anche questa partecipazione comunale è stata soppressa definitivamente da parte del Cantone.

40 GESTIONE DEBITI E PATRIMONIO

420.01 Interessi su conto corrente (+ fr. 320'239.15)

La buona liquidità disponibile, determinata essenzialmente dalle importanti sopravvenienze d'imposta maturate nel 2007 e nel 2008, come pure la favorevole evoluzione dei tassi d'interesse durante l'anno, ha determinato l'importante aumento dei ricavi per interessi attivi.

90 SPESE NON RIPARTIBILI

Le variazioni degli importi per le diverse categorie di ammortamenti sono da ricondurre all'evoluzione degli investimenti nel corso dell'anno che non ha seguito l'andamento, per altro molto "abbondante", previsto al momento di allestire il preventivo. Inoltre si registrano anche gli effetti dell'ammortamento straordinario, non previsto a preventivo, effettuato alla fine del 2007 che ha ridotto in modo consistente la sostanza ammortizzabile.

* * * * *

Bilancio

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

Nel 2008 l'autofinanziamento del Comune è ammontato a fr. 2'430'853.54, mentre nel 2007 era di fr. 8'960'343.27.

Come per l'anno precedente, il Comune ha confermato la totale assenza di debito pubblico. La "riserva" al 31 dicembre 2008 era pari a fr. 7'825'710.24, e questo a fronte di investimenti netti per opere pubbliche per complessivi fr. 2'863'652.65.

I debiti a medio e lungo termine verso terzi (5 milioni) sono stati integralmente rimborsati alla scadenza. La liquidità è comunque aumentata da fr. 8'032'832.35 al 31.12.2007 a fr. 12'513'262.97 al 31.12.2008. La favorevole situazione ha permesso di finanziare gli investimenti senza dover far capo a finanziamenti di terzi e quindi senza oneri supplementari per interessi passivi.

I crediti per imposte ammontano a fr. 189'072.62, con una diminuzione consistente di circa 6 milioni rispetto al 2007. Nell'anno precedente questo importo era molto elevato unicamente per il fatto che erano state emesse delle tassazioni per importi molto alti nel corso del mese di novembre e dicembre, con termine di pagamento fissato all'inizio del 2008. Questi importi sono poi stati regolarmente versati entro i termini fissati. Il totale delle imposte per le quali è in corso la procedura esecutiva ammonta a fr. 198'004.60, vale a dire circa fr. 100'000.00 in più rispetto all'anno precedente, di cui circa fr. 160'000 per un solo contribuente, come si è già detto in precedenza. 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.

* * * * *

GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI

Segnaliamo che durante l'esercizio 2008 sono stati realizzati investimenti per un totale di fr. 2'863'652.65, integralmente autofinanziati, mentre non si sono registrate entrate per contributi o sussidi.

Per quanto riguarda le singole opere segnaliamo quanto segue.

090.503.04 Ristrutturazione Casa Porta

I lavori di ristrutturazione di Casa Porta procedono regolarmente, senza particolari problemi. Con il rapporto consegnato in occasione della seduta del Consiglio comunale di maggio sono state fornite le indicazioni in merito alla situazione dei costi.

090.700.01 Acquisto mappale 303

L'acquisto del mappale 303, deciso dal Consiglio comunale nella seduta del 15 dicembre 2008, è stato formalizzato il 27 gennaio 2009 con l'iscrizione all'Ufficio dei registri e il versamento dell'importo pattuito.

100.581.01 Misurazione ufficiale

I lavori di misurazione sono tuttora in corso. Nel corso dell'anno sono stati richiesti i primi contributi a carico del Comune.

200.503.01 Ampliamento scuola dell'infanzia

L'allestimento del progetto definitivo e del preventivo è stato portato a termine. Come già preannunciato in autunno il costo complessivo per la realizzazione dell'investimento aveva raggiunto un importo ben superiore a quanto ipotizzato in partenza e che in base all'evoluzione della popolazione scolastica non si

giustifica più. Per questo motivo il Municipio ha deciso, per il momento, di rinunciare all'edificazione della seconda sezione di scuola dell'infanzia. Al termine di questa fase progettuale si registra un **sorpasso di fr. 4'065.00, pari al 5.08% sul credito votato complessivo e per il quale è chiesta la ratifica.**

620.501.01 Riscatto strade private

Nel corso del 2008 si è proceduto all'iscrizione del trapasso immobiliare e al versamento delle relative indennità per la Via Sialunga, Via Vignole, Via Campagnola, Via Vignascia e Via Masma. Si è inoltre proceduto al rifacimento integrale di Via Quadrella e Via Cassinelle.

Nei primi mesi del 2009 si è poi proceduto al rifacimento integrale di Via Sialunga e alla posa dell'illuminazione pubblica su tutte le strade.

Nel corso dei prossimi mesi si procederà al trapasso immobiliare anche di Via Quadrella e Via Cassinelle e nel corso dell'autunno si termineranno i lavori con la posa del manto d'usura sulle strade oggetto di intervento integrale.

Al momento attuale non sono previsti sorpassi di spesa rispetto al credito quadro votato nel 2006.

620.501.02 Marciapiede Strada Regina

Attualmente è in corso la procedura di approvazione del progetto (rilascio della licenza edilizia) ed è stato pubblicato il concorso per i lavori che dovrebbero essere realizzati nel corso del 2009.

620.501.20 Realizzazione strada di PR Via Vecchio Castagno

I lavori di realizzazione della strada di PR Via Vecchio Castagno sono ultimati. Restano ancora da completare le procedure di trapasso dei terreni espropriati. Al momento attuale non sono previsti sorpassi di spesa.

620.501.22 Risanamento Via Boschetti alta

I lavori di risanamento di Via Boschetti parte alta sono ultimati e sono state saldate tutte le prestazioni. **Il credito residuo di fr. 44'440.15 può pertanto essere stralciato.**

620.506.01 Veicolo comunale

Il veicolo comunale è stato consegnato a metà dicembre 2008. **Il credito residuo di fr. 752.00 può pertanto essere stralciato.**

700.501.01 Trattamento raggi UV e telecomando

L'impianto è stato ultimato e messo in funzione nel corso del mese di novembre. Restano ancora da saldare le liquidazioni finali; non sono previsti sorpassi di spesa.

710.581.01 Piano generale smaltimento acque

I lavori per l'allestimento del piano generale di smaltimento delle acque (PGS) sono in fase finale; il Cantone ha già formulato il suo preavviso di massima: si prevede di sottoporre il PGS al legislativo per approvazione entro la fine dell'anno.

750.501.01 Sistemazione riali Masma e Rignetto

Il credito è ancora aperto in attesa della definizione di alcuni aspetti necessari per portare a termine i lavori di costruzione della briglia sul riale Rignetto.

Sulle altre voci del conto investimenti non ci sono particolari osservazioni da formulare.

* * * * *

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 2004-2008.

I risultati sono riportati nella tabella seguente.

INDICATORI	1995	2000	2004	2005	2006	2007	2008
Copertura spese correnti	- 7.10%	7.83%	0.94%	-1.31%	0.63%	2.57%	0.25%
Ammortamento beni amministrativi	7.39%	16.52%	27.04%	17.98%	19.25%	91.52%	65.49%
Quota interessi passivi	8.63%	-0.71%	- 1.99%	- 1.85%	- 1.70%	- 1.72%	- 3.63%
Quota oneri finanziari	32.96%	31.50%	28.15%	14.37%	13.74%	41.90%	11.01%
Grado autofinanziamento	150.41%	157.36%	134.58%	105.46%	212.43%	505.62%	84.89%
Capacità autofinanziamento	16.70%	39.47%	31.07%	14.89%	16.07%	46.13%	14.89%
Quota degli investimenti	12.48%	29.47%	25.17%	15.01%	12.86%	14.50%	17.27%
Quota capitale proprio	25.81%	46.06%	51.08%	43.00%	52.90%	55.13%	58.26%
Investimento lordo procapite (in fr.)	642	2'064	2'463	1'457	1'213	1'503	2'406
Autofinanziamento procapite (in fr.)	920	3'248	3'301	1'458	1'575	7'560	2'043
Debito pubblico (in fr. 1'000)	11'612	2'992	- 1'526	- 81	-1'064	-8'253	-7'826
Debito pubblico procapite (in fr.)	11'694	2'822	- 1'333	- 70	-903	-6'100	-6'576

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 totale assenza 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 all'84.89% a fronte di investimenti netti per fr. 2'863'652.65.

* * * * *

CONSIDERAZIONI FINALI

Il consuntivo 2008 chiude ancora una volta con un risultato equilibrato: un risultato molto rallegrante al termine di un anno carico di attività e che ha visto il significativo avanzamento di molti progetti. Se la situazione "fotografata" al 31 dicembre e rappresentata nel bilancio permette di esprimere un giudizio del tutto positivo riguardo allo stato patrimoniale del Comune, altrettanto non si può purtroppo affermare per quanto attiene alle prospettive con le quali ci si dovrà confrontare a partire dal 2009.

Le conseguenze positive della buona congiuntura economica registrata negli ultimi anni hanno ancora permesso di contabilizzare anche nel 2008 importanti sopravvenienze fiscali, che hanno reso possibili ammortamenti straordinari - garantendo un elevato grado di autofinanziamento degli importanti investimenti realizzati nel 2008 - e hanno altresì reso possibile un importante accantonamento a copertura dei futuri oneri connessi con l'evoluzione in crescita "esponenziale" del contributo di livellamento.

La grave crisi che ha coinvolto nel secondo semestre 2008 dapprima il settore finanziario e che - progressivamente dall'inizio del 2009 sta coinvolgendo anche l'economia reale, con perdite di posti di lavoro e fallimenti in crescita - lascerà tracce assai negative nei conti del nostro Comune già a partire dall'esercizio

2009: non sono poche infatti le informazioni che lasciano presumere un drastico calo degli utili imponibili già per l'esercizio aziendale 2008. Molte di queste informazioni preliminari si stanno rapidamente trasformando in correzioni al ribasso nell'emissione degli acconti d'imposta per il 2009.

La situazione è tanto più preoccupante se si tiene conto che il gettito fiscale del nostro Comune dipende in misura di quasi l'80 % dalle persone giuridiche: una riduzione pari a "solo" il 25% del gettito delle persone giuridiche comporta in altre parole una riduzione del gettito complessivo pari ad oltre un quinto delle entrate del Comune! Questa particolare situazione di elevata dipendenza non è una novità: oggi gli scenari e i rischi ripetutamente sottolineati in passato si stanno purtroppo rivelando essere abbastanza concreti.

A maggior ragione oggi diventa importante poter contare su riserve consistenti che permettano di "gestire" con impatti possibilmente limitati gli effetti di questa grave crisi.

In questa situazione il Municipio intende sottolineare due aspetti:

1. la volontà di portare a termine il programma di investimenti pianificati. Una politica attiva di investimento è il contributo anticiclico più diretto ed efficace per rispondere alla crisi, ma anche uno strumento di ulteriore consolidamento della posizione del nostro Comune nel contesto in rapido mutamento dell'agglomerato luganese. La politica di investimento attuata nel passato è stata realizzata senza alcun aumento del debito pubblico (che è anzi stato integralmente azzerato): essa non è quindi causa del prevedibile peggioramento delle prospettive finanziarie del Comune.
2. Un Comune solido ed efficace deve poggiare su finanze solide anche (o forse soprattutto) in situazioni di crisi. Su questi principi il Municipio ha costruito e impostato la sua politica finanziaria negli ultimi anni. Grazie a pochi principi applicati con rigore è stato possibile assicurare un lungo periodo di stabilità al moltiplicatore d'imposta a livelli invidiati da tutto il Cantone, nonostante la pressione fiscale a livello cantonale sia stata a più riprese ridotta. Oggi crediamo che il mantenimento a priori di un moltiplicatore d'imposta costante non debba essere visto come un dogma insuperabile. Il moltiplicatore politico è uno strumento flessibile da adattare in funzione delle situazioni che si presentano con l'obiettivo di assicurare anche in futuro la solidità finanziaria del Comune. Da questo punto di vista, il Municipio si è opposto – unitamente ai Municipi dei Bioggio, Agno e Cadempino – all'ipotesi di un'ulteriore riduzione a livello comunale dell'aliquota di imposta sull'utile delle persone giuridiche dal 9 all'8.5 %. Questa operazione, se attuata, produrrebbe effetti insostenibili per il nostro Comune, con conseguenze assai nefaste anche per l'intero sistema della compensazione finanziaria intercomunale, fortemente dipendente dall'evoluzione del gettito delle persone giuridiche nei comuni finanziariamente più forti. L'evoluzione del contributo di livellamento in un contesto di gettiti in forte diminuzione avrà effetti particolarmente problematici sulle finanze comunali (effetti evidenziati negli scorsi anni nelle specifiche tabelle contenute in questo messaggio) e potrà essere controllata unicamente mediante un moderato aumento della pressione fiscale. Su questo tema, il Municipio intende chinarsi con attenzione in occasione della fissazione del moltiplicatore comunale d'imposta per l'anno 2009 e dell'elaborazione del piano finanziario di legislatura.

Nonostante le precedenti considerazioni, purtroppo improntate ad un notevole pessimismo, il Municipio desidera anche sottolineare che il 2008 sarà ricordato come l'anno in cui sono stati rimborsati integralmente tutti i debiti verso terzi di media-lunga durata. Si tratta di un risultato indubbiamente straordinario, che va ad aggiungersi all'integrale azzeramento del debito pubblico, già raggiunto alcuni anni orsono.

Questo fatto ha ulteriormente consolidato la situazione di bilancio, mettendo a disposizione della popolazione le riserve necessarie per affrontare la crisi economica da una posizione solida, con la capacità di proporre contromisure e di continuare a svolgere una politica locale propositiva a favore della popolazione e degli operatori economici.

* * * * *

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

1. il conto consuntivo 2008 gestione corrente è approvato;
2. l'avanzo d'esercizio di fr. 41'201.89 è capitalizzato;
4. il credito non utilizzato di fr. 51'000 per la zona di pianificazione (cto. 790.318.03) è riportato a preventivo 2009;
5. è concesso un credito supplementare di fr. 4'065.00 alla posizione 200.503.01;
6. sono annullati i crediti residui per un totale di fr. 45'192.15 relativi alle posizioni 620.501.22 e 620.506.01.

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco

Il Segretario

Giancarlo Bernasconi

Paolo Vezzoli

Allegato

- Rapporto di revisione

Manno, 12 maggio 2009

Risoluzione n. 189/11.5.2009