

# RAPPORTO SUL CONSUNTIVO 2008

(PARTE INTEGRANTE DEL MESSAGGIO MUNICIPALE N. 1/2009)

# Indice

<b><u>COSTI E RICAVI PER TOTALE.....</u></b>	<b><u>3</u></b>
<b><u>COSTI E RICAVI PER DICASTERO.....</u></b>	<b><u>5</u></b>
CONFRONTO CON IL PREVENTIVO, PER DICASTERO .....	5
CONFRONTO CON IL PREVENTIVO, PER CONTO .....	7
<b><u>COSTI E RICAVI PER GRUPPO.....</u></b>	<b><u>31</u></b>
<b><u>STRUTTURA DEI COSTI.....</u></b>	<b><u>32</u></b>
<b><u>INDICI FINANZIARI 2004/2008.....</u></b>	<b><u>33</u></b>
COMMENTO AI SINGOLI INDICATORI .....	33
GIUDIZIO GENERALE.....	34
<b><u>BILANCIO DELL'ATTIVITÀ 2008 .....</u></b>	<b><u>36</u></b>
AMMINISTRAZIONE GENERALE .....	36
SICUREZZA PUBBLICA .....	36
EDUCAZIONE.....	36
CULTURA E TEMPO LIBERO .....	36
SANITÀ E PREVIDENZA SOCIALE .....	37
TRAFFICO.....	37
PROTEZIONE AMBIENTE E SISTEMAZIONE DEL TERRITORIO .....	37
ECONOMIA PUBBLICA .....	37
FINANZE E IMPOSTE .....	37

## Costi e ricavi per totale

	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Differenza	% sul totale	% sul fabb.
Totale dei costi	7'845'358.96	7'329'116.55	516'242.41	7.04%	8.919%
Ricavi (senza imposte)	1'973'962.08	1'541'280.00	432'682.08	28.07%	-7.476%
<b>Fabbisogno previsto</b>		<b>5'787'836.55</b>	<b>83'560.33</b>	<b>35.12%</b>	<b>1.444%</b>
<b>Imposte</b>	<b>6'081'392.35</b>				
<b>Avanzo d'esercizio</b>	<b>209'995.47</b>				

Si rileva un buon avanzo d'esercizio di CHF 209'995.47.

I costi sono stati superiori di CHF 516'242.41 (7.04% sui costi, +8.919 % influsso sul fabbisogno), rispetto al preventivo, a fronte di maggiori ricavi per CHF 432'682.08 (28.07% sui ricavi, influsso di -7.476% sul fabbisogno). Queste differenze hanno portato ad un maggior costo totale d'esercizio di CHF 83'560.33 che ha influenzato per +1.444% il fabbisogno di preventivo.

Spese per beni e servizi (gruppo 31, + 216'483.15 rispetto al preventivo) e ammortamenti (gruppo 33, +210'815.77 rispetto al preventivo) sono i generi di costo che hanno contribuito maggiormente al superamento del preventivo. A tale proposito si segnalano soprattutto maggiori costi per le manutenzioni di stabili e strutture e per gli ammortamenti su beni patrimoniali (tra i quali spiccano le perdite su crediti).<sup>1</sup>

Tra i ricavi un grosso contributo all'incremento degli stessi rispetto al preventivo è dato dal gruppo Imposte (al di fuori delle imposte dirette classiche), grazie soprattutto ad una tassazione annua intera su proventi straordinari di oltre 200'000.—franchi.

La valutazione del gettito fiscale 2008 contabilizzata a consuntivo rispecchia quella del piano finanziario (in aggiornamento), fatta salva la parte relativa alle persone giuridiche per le quali, in tutta coscienza, a causa dell'andamento economico di questo ultimo periodo, abbiamo preferito limitare i ricavi da imposte alla sola richiesta di acconto.

La valutazione delle imposte mancanti per le persone fisiche inserita nel presente consuntivo, ammonta a CHF 800'000.--.

Lo specchio sottostante riassume gli elementi del gettito fiscale 2008: la parte di gettito già emessa (richieste di acconto) e la valutazione relativa alla parte di gettito che dovrà essere emessa con le tassazioni a conguaglio.

<sup>1</sup> Per maggiori dettagli si rimanda ai capitoli seguenti

Descrizione	Importo emesso	Totali	Valutazione molt. 72.5%	Differenza
<b>Persone fisiche</b>				
Richieste di acconto	3'305'492.00			
Definitive	0.00	3'305'492.00	4'183'980.80	878'488.80
<b>Persone giuridiche</b>				
Richieste di acconto	392'136.00			
Definitive	0.00	392'136.00	797'500.00	405'364.00
<b>Imposta immobiliare</b>				
Acconti imposta immobiliare	189'426.00			
Definitive imposta immobiliare	0.00	189'426.00	225'000.00	35'574.00
				1'319'426.80
<b>Imposta personale</b>				
	i ricavi entrano nell'anno di emissione della tassa			
Acconti imposta personale	0.00			
Definitive imposta personale	0.00	0.00	34'000.00	34'000.00
<b>Totale</b>	<b>3'887'054.00</b>		<b>5'240'480.80</b>	<b>1'353'426.80</b>

Il risultato d'esercizio è determinabile anche calcolando la differenza tra il fabbisogno effettivo di consuntivo (costi e ricavi reali) e le imposte, emesse e valutate, registrate nel periodo, come risulta dallo specchio sottostante:

Fabbisogno di preventivo	5'787'836.55	
Maggior costo netto di gestione	83'560.33	
<b>Fabbisogno effettivo di consuntivo</b>		<b>5'871'396.88</b>
Imposte 2008 a consuntivo	5'014'697.95	
Sopravvenienze per imposte	1'066'694.40	
<b>Totale imposte registrate a consuntivo</b>		<b>6'081'392.35</b>
<b>Risultato d'esercizio, con imposte</b>		<b>209'995.47</b>

Si giunge allo stesso ammontare anche mettendo in relazione il disavanzo di preventivo con le risultanze effettive di costi e imposte del periodo, e meglio come si evince dalla tabella sottostante:

Risultato di preventivo	-679'823.55	
Maggior costo netto di gestione	-83'560.33	
<b>Risultato teorico</b>		<b>-763'383.88</b>
Imposte di preventivo	5'108'013.00	
Imposte a consuntivo	5'014'697.95	
<b>Variazione a causa imposte correnti</b>		<b>-93'315.05</b>
<b>Sopravvenienze imposte anni. prec.</b>		<b>1'066'694.40</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>209'995.47</b>

## Costi e ricavi per dicastero

### Confronto con il preventivo, per dicastero

Dicastero	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Differenza	% sul totale	% sul fabb.
<b>AMMINISTRAZIONE GENERALE</b>					
Costi	944'479.53	867'100.00	77'379.53	8.924%	1.34%
Ricavi	85'966.55	57'600.00	28'366.55	49.247%	-0.49%
<b>SICUREZZA PUBBLICA</b>					
Costi	402'937.85	430'800.00	-27'862.15	-6.47%	-0.48%
Ricavi	52'151.05	88'900.00	-36'748.95	-41.34%	0.63%
<b>EDUCAZIONE</b>					
Costi	1'537'356.25	1'425'560.00	111'796.25	7.84%	1.93%
Ricavi	420'801.59	348'080.00	72'721.59	20.89%	-1.26%
<b>CULTURA E TEMPO LIBERO</b>					
Costi	225'267.75	210'400.00	14'867.75	7.07%	0.26%
Ricavi	16'910.00	15'000.00	1'910.00	12.73%	-0.03%
<b>SALUTE PUBBLICA</b>					
Costi	52'759.29	59'100.00	-6'340.71	-10.73%	0.11%
<b>PREVIDENZA SOCIALE</b>					
Costi	1'407'948.90	1'620'000.00	-212'051.10	-13.09%	-3.66%
Ricavi	4'347.00	4'000.00	347.00	8.68%	-0.01%
<b>TRAFFICO</b>					
Costi	803'519.44	667'900.00	135'619.44	20.31%	2.34%
Ricavi	138'270.84	128'900.00	9'370.84	7.27%	-0.16%
<b>PROTEZIONE AMBIENTE E SIST.TERRITORIO</b>					
Costi	554'237.90	557'400.00	-3'162.10	-0.57%	-0.05%
Ricavi	387'387.15	386'500.00	887.15	0.23%	-0.02%
<b>ECONOMIA PUBBLICA</b>					
Costi	3'648.05	3'400.00	248.05	7.30%	0.00%
Ricavi	130'842.00	145'200.00	-14'358.00	-9.89%	0.25%
<b>FINANZE</b>					0
Costi	1'913'204.00	1'487'456.55	425'747.45	28.62%	7.36%
Ricavi (senza imposte)	737'285.90	367'100.00	370'185.90	100.84%	-6.40%
<b>Totale dei costi</b>	<b>7'845'358.96</b>	<b>7'329'116.55</b>	<b>516'242.41</b>	<b>7.04%</b>	<b>8.919%</b>
<b>Ricavi (senza imposte)</b>	<b>1'973'962.08</b>	<b>1'541'280.00</b>	<b>432'682.08</b>	<b>28.07%</b>	<b>-7.476%</b>
<b>Imposte (escluse poste c. preventivo)</b>	<b>6'081'392.35</b>				
<b>Totale dei ricavi</b>	<b>8'055'354.43</b>				
<b>Fabbisogno previsto per il 2008</b>		<b>5'787'836.55</b>			
<b>Avanzo d'esercizio</b>	<b>209'995.47</b>				

La tabella che precede mette a confronto i dati di consuntivo con quelli di preventivo, per dicastero, indicando nel contempo lo scostamento a valori assoluti, in percentuale e l'influsso percentuale dello scostamento sul fabbisogno.

Si notano maggiori costi, non rilevanti percentualmente sul fabbisogno, in tutti i dicasteri, salvo per il dicastero finanze che presenta un'importante maggiore uscita (+7.36% sul fabbisogno) e il dicastero Previdenza sociale che, al contrario, chiude con un minor costo (-3.66%).

Il maggior costo del dicastero finanze è da ricondurre principalmente ai maggiori contributi pagati al Cantone (perequazione e livellamento).

Il minor costo Previdenza Sociale è da attribuire alle minori spese per le case per anziani e per l'assistenza agli anziani.

Sul fronte dei ricavi si segnala unicamente il dicastero finanze (imposte dirette escluse), con un maggior ricavo di 370'185.90 (-6.40% sul fabbisogno), da attribuire soprattutto ad un maggior incasso per imposte alla fonte.

Per le differenze nei singoli conti si rimanda alla sezione successiva, nella quale saranno passati in rassegna tutti i conti del consuntivo 2008.

**Confronto con il preventivo, per conto**

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
<b>0</b>	<b>AMMINISTRAZIONE GENERALE</b>	<b>77'359.53</b>	<b>28'366.55</b>	
		<b>aumento</b>	<b>aumento</b>	
<b>011</b>	<i>Potere Legislativo</i>	1'095.75	0.00	
300.01	Indennità a CC, Commissioni e delegazioni	-149.10	0.00	Nessuna osservazione
303.01	Contributi AVS/AI/IPG/AD	244.85	0.00	Nessuna osservazione
365.01	Finanziamento ai partiti	1'000.00	0.00	Nessuna osservazione
<b>012</b>	<i>Potere esecutivo</i>	23'481.95	0.00	Nessuna osservazione
300.02	Onorario ai Municipali	376.75	0.00	Nessuna osservazione
300.03	Indennità di seduta ai Municipali	16'227.50	0.00	Per partecipazioni a riunioni e sedute, sia di municipio sia speciali, da parte dei Municipali. L'attività 2008 ha visto numerose sedute per attività speciali.
303.01	Contributi AVS/AI/IPG/AD	6'877.70	0.00	In relazione alla massa salariale lorda, indennità sedute compresa.
<b>020</b>	<i>Amministrazione delle finanze e contrib.</i>	219.14	0.00	
318.02	Tasse ccp	219.14	0.00	Nessuna osservazione
<b>029</b>	<i>Altre amministrazioni generali</i>	30'383.19	12'085.45	
301.01	Stipendi al personale fisso	10'812.80	0.00	Oltre agli aumenti per scatti e carovita vi è stato il versamento di una gratifica per anzianità di servizio (ricordiamo che i dipendenti hanno possibilità di scelta tra la gratifica in denaro e settimane supplementari di vacanza)
301.02	Anticipo assegni figli	2'100.00	0.00	Per figli fino a 16 anni e per figli in formazione fino ai 25 anni, conformemente alle nuove

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
				disposizioni legali. Il relativo recupero (029.436.05) presenta un maggior ricavo di pari entità.
303.01	Contributi AVS - AI - IPG - AD	888.04	0.00	Nessuna osservazione
304.01	Contributi Cassa Pensione	781.05	0.00	Nessuna osservazione
305.01	Premi assicurazioni infortuni e malattia	-3'450.70	0.00	Vi sono stati dei leggeri abbassamenti dei premi assicurativi.
310.01	Abbonamenti a giornali e riviste	53.75	0.00	Nessuna osservazione
310.02	Inserzioni	-751.85	0.00	Nessuna osservazione
310.03	Materiale di cancelleria	11'604.45	0.00	Si segnala in particolare l'acquisto di un pacchetto software per la gestione del nuovo sito internet, la stampa del calendario ecologico e la stampa del materiale per le elezioni comunali.
311.01	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	16'630.75	0.00	E' stato decisa la sostituzione di tutti i PC della cancelleria, UTC e ufficio di polizia con una spesa di circa 17'000.--.
316.02	Costi leasing e noleggio	-78.00	0.00	Nessuna osservazione
317.10	Indennità e trasferte varie	1'304.60	0.00	Nessuna osservazione
318.01	Spese postali e telefoniche	126.50	0.00	Nessuna osservazione
318.03	Assicurazione RC Amministrativa	11.10	0.00	Nessuna osservazione
318.07	Consulenze e perizie	1'672.85	0.00	Nessuna osservazione
318.08	Spese legali e notari	-9986.20	0.00	Nessuna osservazione
318.10	Spese telefoniche	-1'338.10	0.00	Nessuna osservazione
318.12	Spese postali	-2'581.40	0.00	Nessuna osservazione
318.20	Centro Elaborazione Dati remoto, Comune Massagno	0.00	0.00	Nessuna osservazione
319.01	Altri costi diversi	2'583.55	0.00	Si segnalano la cena di fine legislatura voluta dal Consiglio Comunale e i regali di "pensionamento" a due docenti.
431.04	Tasse per licenze edilizie	0.00	-1'600.00	Nessuna osservazione
436.01	Ricuperi IPG	0.00	18'637.30	Per servizio militare di due dipendenti e indennità perdita guadagno per maternità di altre due nostre dipendenti.
436.03	Ricuperi per infortuni e malattie	0.00	5'555.20	Per le malattie o gli infortuni dei quali sono



Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
				stati purtroppo vittime dipendenti comunali.
436.05	Rimborso da cassa compensazione per assegni figli	0.00	2'100.00	Si veda quanto osservato al conto 029.301.02
439.01	Ricavi diversi	0.00	-907.05	
090	<i>Compiti non ripartibili</i>	29'199.00	16'281.10	
301.01	Stipendi manutenzione casa comunale	6'921.45	0.00	Assenza per malattia della dipendente titolare sostituita. Il recupero di parte di questo salario è registrato nel conto 029.436.03.
301.02	Assegni figli manutenzione casa comunale	175.00	0.00	Si tratta di un assegno parziale, il cui recupero da parte della cassa AF risulta nel conto 090.436.01.
303.01	Contributi AVS AI IPG AD	85.45	0.00	Nessuna osservazione
305.01	Premi ass.malattia e inf. manut.casa comunale	-35.25	0.00	Nessuna osservazione
312.01	Acqua, energia e riscaldamento Casa Comunale	839.20	0.00	Nessuna osservazione
314.01	Manutenzione casa comunale	10'165.05	0.00	Si segnalano in modo particolare i lavori di sistemazione degli uffici (piano superiore) lasciati liberi dalla banca Raiffeisen.
314.03	Contratti manutenzione impianti casa comunale	-199.90	0.00	Nessuna osservazione
314.05	Pulizia casa comunale	-89.65	0.00	Nessuna osservazione
315.01	Manutenzione mobili,macchine e attrezzature	1'212.70	0.00	La riparazione della cassa dell'autosilo ha avuto un costo di circa 1'500.—franchi.
318.04	Assicurazioni RC, casa comunale e mappa	3'125.35	0.00	Nessuna osservazione
436.01	Rimborso assegni figli	0.00	175.00	Si veda quanto osservato al conto 090.301.02
436.04	Ricupero spese affittuari casa comunale	0.00	4'406.10	Nessuna osservazione

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
1	<b>SICUREZZA PUBBLICA</b>	<b>-27'862.15</b>	<b>-36'748.95</b>	
		<b>diminuzione</b>	<b>diminuzione</b>	
100	<i>PROTEZIONE GIURIDICA</i>	-5'546.90	-3'062.95	
318.10	Prestazioni geometra revisore	-5'546.90	0.00	Nessuna osservazione
434.02	Tasse aggiornamento mappa	0.00	-2'327.05	Nessuna osservazione
461.02	Sussidio aggiornamento mappa	0.00	-7'35.90	Nessuna osservazione
101	<i>Controllo Abitanti</i>	0.00	-7'756.00	
431.01	Tasse UCA e USC	0.00	-8'556.00	Si conferma una tendenza iniziata con il consuntivo 2007, con un calo delle richieste di documenti e di attestati.
431.05	Tasse di naturalizzazione	0.00	800.00	Nessuna osservazione
103	<i>Commissione Tutoria Regionale</i>	1'649.95	0.00	
301.01	Mercede tutori/curatori di pupilli domiciliati	2'061.25	0.00	Nessuna osservazione
303.01	AVS/AI/PG/AD su mercede tutori o curatori	946.25	0.00	Dal 2008 anche le mercedi dei curatori e dei tutori sono sottoposte all'AVS.
305.01	Assicurazione infortuni tutori e curatori	46.40	0.00	Quanto sopra vale anche per le assicurazioni infortuni (quota infortuni professionali).
352.01	Spese Commissione Tutoria Regione n. 5	-1'403.95	0.00	Nessuna osservazione
113	<i>Corpo di polizia</i>	-20'421.95	-25'930.00	
301.10	Stipendi agenti	-35'572.60	0.00	Il corpo di polizia, dal mese di giugno, si è ridotto di un'unità, non sostituita in attesa degli sviluppi del gruppo di lavoro intercomunale.
303.01	Contributi AVS - AI - IPG - AD	-2'733.65	0.00	Nessuna osservazione
304.01	Contributi Cassa Pensione	-3'045.10	0.00	Nessuna osservazione
305.01	Premi infortuni e malattia	-1'764.80	0.00	Nessuna osservazione
306.01	Spese di abbigliamento	3'610.40	0.00	Si segnala l'acquisto di 2 giubbotti

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
312.01	Carburante veicoli	-470.75	0.00	Nessuna osservazione
315.01	Manutenzioni veicoli e attrezzature	13'778.80	0.00	Purtroppo sia il veicolo ufficiale, sia quello banalizzato hanno dovuto subire delle importanti riparazioni. La sostituzione dei veicoli è, tuttavia, stata rimandata in attesa degli sviluppi del gruppo di lavoro intercomunale.
316.02	Noleggio impianto ricetrasmittente	124.05	0.00	Nessuna osservazione
317.01	Rimborso spese natel	1'250.00	0.00	Nessuna osservazione
318.01	Costi servizio sorveglianza privato	4'680.25	0.00	La partenza di un agente di polizia ha reso necessario ricorrere in modo più massiccio ai servizi della società privata.
318.04	Assicurazione veicoli	-129.40	0.00	Nessuna osservazione
319.01	Altri costi diversi	-149.15	0.00	Nessuna osservazione
431.10	Tasse diverse ufficio polizia	0.00	3'480.00	Nessuna osservazione
436.04	Rimborso servizio d'ordine Via San Gottardo	0.00	0.00	
437.01	Multe di circolazione	0.00	-28'310.00	L'attenzione del servizio di polizia, oltretutto con un effettivo in meno da giugno 2008, si rivolge maggiormente ad altri aspetti legati alla sicurezza pubblica, con un inevitabile pedaggio da pagare. Molti altri comuni hanno, infatti, delegato alcune competenze agli ausiliari di polizia, anche in questo caso si ritiene opportuno attendere gli sviluppi del gruppo di lavoro intercomunale.
437.02	Multe diverse	0.00	-100.00	Nessuna osservazione
439.01	Ricavi diversi	0.00	-1'000.00	Nessuna osservazione
140	<i>Polizia del fuoco</i>	-1'030.40	0.00	
352.01	Contributo consorzio pompieri	-1'030.40	0.00	Nessuna osservazione

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
151	<i>Istruzione militare</i>	-260.00	0.00	
365.05	Partecipazione spese tiro obbligatorio	-260.00	0.00	Nessuna osservazione
160	<i>Protezione civile</i>	-2'252.85	0.00	
352.02	Contributo consorzio Protezione Civile	-2'252.85	0.00	Nessuna osservazione

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
<b>2</b>	<b>EDUCAZIONE</b>	<b>111'796.25</b>	<b>72'721.59</b>	
		<b>aumento</b>	<b>aumento</b>	
<b>200</b>				
	<i>Scuola dell'infanzia</i>	<i>17'940.10</i>	<i>6'461.00</i>	
301.02	Stipendi personale	-397.60	0.00	Nessuna osservazione
301.03	Anticipo assegni figli	480.00	0.00	Nessuna osservazione
302.01	Stipendi docenti scuola dell'infanzia	3'647.75	0.00	Nessuna osservazione
302.02	Supplenze scuola dell'infanzia	-1'335.00	0.00	Nessuna osservazione
303.01	Contributi AVS	733.45	0.00	Nessuna osservazione
304.01	Contributi Cassa Pensione	-812.20	0.00	Nessuna osservazione
304.02	Cassa pensione o risparmio personale	994.80	0.00	Nessuna osservazione
305.01	Assicurazione infortuni	25.70	0.00	Nessuna osservazione
305.02	Assicurazione spese supplenze	49.50	0.00	Nessuna osservazione
310.04	Materiale didattico e giochi	-1'008.20	0.00	Nessuna osservazione
312.01	Riscaldamento	851.35	0.00	Nessuna osservazione
312.03	Illuminazione	677.50	0.00	Nessuna osservazione
313.01	Spese refezione	4'196.50	0.00	Nessuna osservazione
314.01	Manutenzione scuola dell'infanzia	4'849.50	0.00	Si segnala, in modo particolare, la necessaria sostituzione della pompa del riscaldamento.
314.05	Pulizia scuola infanzia	5'327.90	0.00	E' stato deciso un intervento massiccio, durante il mese di agosto, prima dell'entrata in essere della nuova organizzazione del servizio di pulizia dell'istituto scolastico, il costo di questo intervento è stato di 3'000.— franchi.
318.01	Postali e telefoniche	-160.30	0.00	Nessuna osservazione
318.04	Assicurazione cose	115.60	0.00	Nessuna osservazione
319.01	Altri costi diversi	-496.15	0.00	Nessuna osservazione
352.01	Costi per allievi fuori comune	200.00	0.00	Nessuna osservazione
436.02	Rimborso assegni figli	0.00	480.00	Nessuna osservazione

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
461.03	Sussidio cantonale stipendi docenti	0.00	11'081.00	Oltre all'incasso del 2008 si segnala un maggior incasso (differenza con il transitorio registrato) di circa 3'000.—per i sussidi 2007.
462.01	Rimborsi per frequenza allievi fuori comune	0.00	-5'000.00	In base al numero di allievi di Vezia accolti a Savosa in base alla specifica convenzione.
469.01	Altri ricavi	0.00	-100.00	Nessuna osservazione
469.02	Rimborso da docenti per mensa	0.00	0.00	Nessuna osservazione
210	<i>Scuole elementari</i>	91'417.65	66'260.59	
301.01	Stipendio direttore a metà tempo	387.80	0.00	Nessuna osservazione
301.02	Stipendi personale mensa scolastica	2'546.60	0.00	Nessuna osservazione
301.03	Anticipo assegni figli	5'280.00	0.00	Per figli fino a 16 anni e figli in formazione fino a 25 anni. Il relativo recupero è nel conto 210.436.05 e presenta il medesimo maggior ricavo.
301.04	Stipendi personale amministrativo	-1'405.00	0.00	Nessuna osservazione
301.15	Stipendio personale manutenzione e custode	-3'093.19	0.00	Nessuna osservazione
302.03	Stipendi docenti	17'103.10	0.00	A partire da settembre 2008 vi sono stati dei cambiamenti nell'organico dei docenti a causa di un'assenza per maternità e per l'assunzione di una docente di appoggio
302.04	Stipendio docente sostegno pedagogico	-11'167.00	0.00	Vi sono stati cambiamenti nell'organico docenti di questo servizio, a causa del pensionamento di una docente sostituita da una nuova insegnante che appartiene ad una classe inferiore di salario.
302.05	Stipendio docente educazione musicale	1'982.80	0.00	Nessuna osservazione
302.06	Stipendio docente educazione fisica	3'048.05	0.00	Nessuna osservazione
302.07	Supplenze	25'710.70	0.00	Vi è stata l'assenza prolungata di una docente per causa di malattia.
302.08	Stipendio docente Attività Tessili	-1'010.20	0.00	Nessuna osservazione
303.01	Contributi AVS	3'972.36	0.00	In relazione alla massa salariale lorda.
304.04	Contributi Cassa Pensione	3'297.96	0.00	Nessuna osservazione
305.01	Assicurazione infortuni	-1'500.28	0.00	Nessuna osservazione

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
305.02	Assicurazione spese supplenze	-469.10	0.00	Nessuna osservazione
310.01	Abbonamento a giornali e riviste	-581.00	0.00	Nessuna osservazione
310.02	Spese biblioteca	-1'000.00	0.00	Nessuna osservazione
310.04	Materiale didattico e scolastico	2'225.30	0.00	Nessuna osservazione
310.05	Materiale palestra	-284.30	0.00	Nessuna osservazione
312.01	Riscaldamento	6'506.95	0.00	Soprattutto i consumi dei mesi invernali (fino ad aprile 2008) sono stati superiori agli anni precedenti.
312.02	Illuminazione	-2'501.85	0.00	Nessuna osservazione
314.01	Manutenzione palazzo scolastico	11'809.85	0.00	Si segnalano soprattutto interventi di ripristino di una perdita di acqua che ha causato pure danni ai pavimenti e la cui ricerca è stata difficoltosa, che l'assicurazione ha coperto soltanto in parte.
314.05	Pulizia palazzo scolastico	4'553.40	0.00	Come fatto alla casa materna, anche nel palazzo scolastico si è richiesto l'intervento massiccio di un'impresa di pulizia prima di attivare la nuova organizzazione dei servizi di pulizia; questo intervento è costato circa 6'000.—franchi.
317.01	Manifestazioni scolastiche	-1'341.90	0.00	Nessuna osservazione
317.03	Attività sportive	-3'300.50	0.00	Nessuna osservazione
317.04	Doposcuola	3'464.50	0.00	Nessuna osservazione
318.01	Spese postali e telefoniche	670.20	0.00	Nessuna osservazione
318.02	Catering e spese per la mensa scolastica	6'473.50	0.00	La frequenza della mensa è sempre regolare e importante.
318.04	Assicurazione cose	1'037.00	0.00	Nessuna osservazione
319.01	Altri costi diversi	24'201.90	0.00	Come successo con il prepensionamento di una docente lo scorso anno, anche quest'anno la docente di sostegno pedagogico ha approfittato di questa opportunità ed il costo della rendita sostitutiva AVS è anche di nostra spettanza.
352.06	Costi per allievi fuori comune	800.00	0.00	Nessuna osservazione

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
363.01	Credito d'istituto	-6'000.00	0.00	Nessuna osservazione
432.10	Tasse per mensa scolastica	0.00	12'004.00	Nessuna osservazione
433.01	Partecipazione per corsi di doposcuola	0.00	-3'000.00	Nessuna osservazione
434.01	Tasse d'uso palestra e aula multiuso	0.00	-2'500.00	Nessuna osservazione
436.05	Rimborso da cassa compensazione per assegni figli	0.00	5'280.00	Si veda quanto osservato al conto 210.301.03
436.10	Tasse frequenza scolastica da fuori comune	0.00	2'400.00	Nessuna osservazione
452.01	Ricupero quota parte sostegno pedagogico	0.00	-10'184.10	In relazione ai salari versati ed al numero di allievi nei comuni del comprensorio.
452.02	Ricupero quota parte educazione musicale	0.00	5'595.69	Nessuna osservazione
461.03	Sussidio cantonale stipendi docenti	0.00	56'665.00	La gestione 2008 ha beneficiato anche di un maggior ricavo del 2007 (differenza a transitori)
212	<i>Scuole medie</i>	2'438.50	0.00	
361.01	Partecipazione spese trasporto scuola media	1'038.50	0.00	Nessuna osservazione
366.01	Cassa Allievi Scuola Media	1'400.00	0.00	Nessuna osservazione



Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
<b>3</b>	<b>CULTURA E TEMPO LIBERO</b>	<b>14'867.75</b>	<b>1'910.00</b>	
		<b>aumento</b>	<b>aumento</b>	
<b>309</b>				
	<i>Altre promozione culturale</i>	3'853.85	0.00	
301.01	Stipendi personale amministrativo comm.cultura	-674.80	0.00	Nessuna osservazione
303.01	Contributi AVS/AI/IPG/AD	-1'509.46	0.00	Nessuna osservazione
304.01	Contributi CP	-1'100.00	0.00	Nessuna osservazione
305.01	Premi assicurazioni malattia e infortuni	-105.14	0.00	Nessuna osservazione
319.01	Patrocinio manifestazioni diverse	7'528.00	0.00	Si segnala soprattutto il contributo con CHF 5'000.—al progetto Svizzera in movimento.
319.02	Commissione cultura	-284.75	0.00	Nessuna osservazione
<b>310</b>				
	<i>Monum.storici e protez.patrim. archit.</i>	-4'000.00	0.00	
365.10	Fondazione San Maurizio	-4'000.00	0.00	Nessuna osservazione
<b>330</b>				
	<i>Parchi pubblici e sentieri</i>	-5'988.85	0.00	
314.01	Manutenzione parchi, giardini e sentieri	5'988.85	0.00	Nessuna osservazione
<b>340</b>				
	<i>Sport</i>	15'244.05	0.00	
352.01	Gestione Centro Sportivo Val Gersa	14'844.05	0.00	Si veda il consuntivo dettagliato
365.02	Contributo ad associazioni sportive	400.00	0.00	Nessuna osservazione
366.01	Contributo entrate e abbonamenti Atlantide	0.00	0.00	Nessuna osservazione
<b>350</b>				
	<i>Altre attività di tempo libero</i>	3'471.80	1'910.00	
312.02	Energia e acqua parco Vira	1'585.90	0.00	Nessuna osservazione
314.01	Manutenzione parco Vira	-3'125.75	0.00	Nessuna osservazione
318.04	Assicurazioni parco Vira	-22.00	0.00	Nessuna osservazione
318.06	Altre spese per il tempo libero	0.00	0.00	Nessuna osservazione
365.03	Contributi ad altre associazioni	1'203.00	0.00	Nessuna osservazione

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
365.05	Manifestazioni per gli anziani	3'830.65	0.00	Nessuna osservazione
366.05	Contributi per colonie	0.00	0.00	Nessuna osservazione
434.01	Tasse uso parco Vira	0.00	1'910.00	Nessuna osservazione
390	<i>Culto</i>	2'286.90	0.00	
362.09	Onorario al parroco	2'286.90	0.00	Nessuna osservazione
362.12	Contributo alla comunità evangelica	0.00	0.00	Nessuna osservazione

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
4	<b>SALUTE PUBBLICA</b>	<b>-6'340.71</b>	<b>0.00</b>	
		<b>diminuzione</b>		
460	<i>Servizio medico scolastico</i>	-2'771.11	0.00	
	Servizio profilassi dentaria	-99.11	0.00	Nessuna osservazione
490	<i>Altri compiti per la salute</i>	-3'569.60	0.00	
	Contributo alla Croce Verde	-1'671.60	0.00	Nessuna osservazione
	Contributo servizio medico festivo	-98.00	0.00	Nessuna osservazione
	Contributo consorzio disinfezione	-1'800.00	0.00	Nessuna osservazione

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
5	<b>PREVIDENZA SOCIALE</b>	<b>-212'051.10</b>	<b>347.00</b>	
		<b>diminuzione</b>	<b>aumento</b>	
500	<i>Assicurazione vecchiaia e superstiti</i>	0.00	347.00	
	461.01 Sussidio per servizio agenzia AVS	0.00	347.00	Nessuna osservazione
501	<i>Contributi comunali a fondi centrali</i>	-29'284.85	0.00	
	361.03 Contributi Cassa Malati/AVS/AI/Prest.Complement.	-29'284.85	0.00	Sulla base del gettito accertato dell'anno precedente. Il consuntivo 2008 beneficia di un minor costo 2007 (differenza a transitori)
540	<i>Protezione della gioventù</i>	-14'710.00	0.00	
	361.01 Provvedimenti di protezione Legge per le Famiglie	-11'210.00	0.00	Come dai conteggi dell'autorità cantonale. Si fa notare che la metà del contributo totale, pari a 20'000.--, è stata versata direttamente ad enti od associazioni operanti sul territorio o ospitanti bambini del comune.
570	361.11 Collocamento minorenni in istituti AI	-3'300.00	0.00	Nessuna osservazione
	365.06 Contributo gestione nidolino e atelier	-200.00	0.00	Nessuna osservazione
570	<i>Case per anziani</i>	-138'328.83	0.00	
	362.01 Contributi per anziani ospiti di istituti	-140'905.83	0.00	Come dai conteggi che riceviamo dall'autorità competente. Nel 2008 abbiamo beneficiato pure di un conguaglio 2007 a nostro favore. Questi contributi sono calcolati con due parametri: uno è relativo al numero di domiciliati del comune ospitati nelle case anziani sussidiate, l'altro è calibrato sulla base della forza finanziaria.
362.19	Contributo per anziani in istituti pubblici	-1'713.00	0.00	Nessuna osservazione
365.01	Contributo per centro diurno Fondazione Boesch	0.00	0.00	Nessuna osservazione
365.18	Contributo per anziani in istituti privati	4'290.00	0.00	Nessuna osservazione

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
580				
	<i>Assistenza agli anziani</i>	-37'925.37	0.00	
365.01	Contributi per il Servizio Ass. e Cura a Domicilio	-30'173.47	0.00	Come dai conteggi che riceviamo dall'autorità competente. Nel 2008 abbiamo beneficiato pure di un conguaglio 2007 a nostro favore
365.02	Contributi per i servizi di appoggio	-7'751.90	0.00	Come dai conteggi che riceviamo dall'autorità competente. Nel 2008 abbiamo beneficiato pure di un conguaglio 2007 a nostro favore
581				
	<i>Aiuto agli indigenti (assistenza)</i>	8'881.25	0.00	
361.01	Contributo all'assistenza sociale	5'625.30	0.00	Quota parte comunali per gli aiuti assistenziali erogati dal cantone a nostri cittadini.
366.06	Altri contributi assistenziali	3'255.95	0.00	Si tratta per lo più di aiuti urgenti erogati dal Comune a cittadini in particolare difficoltà
589				
	<i>Altre iniziative assistenziali</i>	-683.30	0.00	
365.05	Contributi ad enti sociali	-683.30	0.00	Nessuna osservazione

Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
6	<b>TRAFFICO</b>	<b>135'619.44</b>	<b>9'370.84</b>	
		<b>aumento</b>	<b>aumento</b>	
610	<i>Strade cantonali</i>	0.00	0.00	
314.01	Manutenzione strade e marciapiedi cantonali	0.00	0.00	Nessuna osservazione
620	<i>Rete stradale comunale</i>	132'132.49	2'490.00	
301.17	Stipendi al personale fisso	-4'594.81	0.00	Nessuna osservazione
301.18	Stipendi al personale ausiliario	57'284.85	0.00	Le assenze e i cambiamenti nell'organico della squadra esterna ci hanno obbligati, soprattutto durante l'estate, a fare capo a personale in prestito per le manutenzioni particolari dei giardini.
301.19	Anticipo assegni figli	2'400.00	0.00	Per figli fino a 16 anni e per figli in formazione fino a 25 anni. Il recupero, di pari entità, si riscontra nel conto 620.436.05
303.01	Contributi AVS/AI/IPG/AD	1'901.45	0.00	Nessuna osservazione
304.01	Contributi alla Cassa Pensione e Cassa Risparmio	-49.00	0.00	Nessuna osservazione
305.01	Premi assicurazioni infortuni e malattie	-1'974.75	0.00	Nessuna osservazione
306.01	Abbigliamento di servizio	2'697.60	0.00	Nessuna osservazione
311.01	Acquisto macchine e attrezzature	570.10	0.00	Nessuna osservazione
312.02	Illuminazione pubblica - energia	-3'233.85	0.00	Nessuna osservazione
313.02	Costi carburante	4'707.65	0.00	Nessuna osservazione
314.01	Manutenzione, acqua e energia magazzini comunali	4'432.80	0.00	Nessuna osservazione
314.02	Manutenzione strade comunali, posteggi e piazze	33'167.25	0.00	Vi è stato un grosso intervento di manutenzione stradale, non preventivato, per un costo di CHF 34'000.--
314.05	Illuminazione pubblica - manutenzione	12'750.00	0.00	Il costo dell'illuminazione natalizia, a causa anche di sistemazione di alcune componenti,

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
				è stato di quasi CHF 20'000.--
314.06	Segnaletica	4'947.50	0.00	Nessuna osservazione
314.07	Servizio calla neve	3'598.25	0.00	Nessuna osservazione
315.01	Manutenzione macchine, attrezzature e veicoli	13'124.70	0.00	In particolare si segnalano un importante riparazione della scopatrice CHF 6'600.--ed una al veicolo multiuso per CHF 2'900.--
317.01	Rimborso spese per telecomunicazioni squadra est.	167.00	0.00	Nessuna osservazione
318.04	Assicurazione e tasse veicoli	414.15	0.00	Nessuna osservazione
318.05	Assicurazione cose magazzini comunali	-178.40	0.00	Nessuna osservazione
436.01	Prestazioni a terzi	0.00	90.00	Nessuna osservazione
436.05	Rimborso AF anticipati	0.00	2'400.00	Nessuna osservazione
621				
	<i>Posteggi e autosili</i>	0.00	5'489.34	
427.01	Incasso parchimetri - zona Val Gersa	0.00	-7'879.95	Nessuna osservazione
427.02	Incasso autosilo casa comunale	0.00	9'802.19	Nessuna osservazione
427.03	Incasso parchimetri piazza di giro	0.00	3'567.10	Nessuna osservazione
651				
	<i>Aziende del traffico locali</i>	1'019.00	0.00	
352.21	Partecipazione deficit trasporti pubblici	-4'272.00	0.00	Nessuna osservazione
366.01	Sussidi comunali per abbonamenti vari	5'291.00	0.00	Ai normali sussidi per studenti e persona in AVS, anche nel 2008 si sono aggiunti i sussidi "azione ozono" estivi.
690				
	<i>Altro traffico</i>	2'467.95	1'391.50	
318.01	Abbonamento generale FFS per comuni	637.50	0.00	Vi è stato un aumento del prezzo del biglietto giornaliero. Segnaliamo che dal 2009 il comuni acquirerà due di questi titoli di trasporto.
319.01	Altri costi diversi	717.35	0.00	Nessuna osservazione
352.07	Commissione intercomunale del traffico	-15.90	0.00	Nessuna osservazione
361.01	Finanziamento dei trasporti pubblici	1'349.00	0.00	Nessuna osservazione
362.01	Comunità tariffale Ticino e Moesano	-220.00	0.00	Nessuna osservazione
434.01	Vendita biglietti FFS giornalieri	0.00	2'391.50	Nessuna osservazione

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
439.01	Altri ricavi diversi	0.00	-1'000.00	Nessuna osservazione



Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
7	<b>PROTEZIONE AMBIENTE, SISTEMAZ.TERRITORIO</b>	<b>-3'162.10</b>	<b>887.15</b>	
		<b>diminuzione</b>	<b>aumento</b>	
700				
	<i>Approvvigionamento idrico</i>	-785.30	0.00	
314.01	Manutenzione e assicurazioni serbatoio acqua potab	-785.30	0.00	Nessuna osservazione
710				
	<i>Eliminazione acque luride</i>	-2'146.05	-1'182.50	
314.01	Manutenzione e riparazione fognature	-3'160.00	0.00	Nessuna osservazione
352.01	Contributo consorzio depurazione acque	1'813.95	0.00	Nessuna osservazione
380.01	Versamento a fondo manut.straord.canalizzazioni	-800.00	0.00	Nessuna osservazione
434.04	Tassa di allacciamento alle canalizzazioni	0.00	-5'000.00	In attesa delle stime definitive (crescita in giudicato) non sono state fatte emissioni di questa tassa.
434.05	Tassa d'uso canalizzazioni e impianto depurazione	0.00	-6'182.50	Sulla base del consumo in metri cubi di acqua potabile, come dai dati forniti dalle aziende distributrici.
452.01	Eccedenza liquidazione consorzio CSSV	0.00	0.00	Nessuna osservazione
720				
	<i>Eliminazione rifiuti</i>	-19'064.30	6'949.65	
314.01	Manutenzione contenitori rifiuti	821.20	0.00	Nessuna osservazione
318.15	Servizio raccolta rifiuti	-9'828.80	0.00	Nessuna osservazione
318.16	Servizio raccolta rifiuti riciclabili	9'835.25	0.00	Il costo di questo servizio è molto variabile, sia a dipendenza delle quantità di rifiuti (in aumento), sia per il prezzo di smaltimento degli stessi.
318.17	Servizio raccolta rifiuti da giardino-compostaggio	-3'680.55	0.00	Nessuna osservazione
318.18	Servizio pulizia contenitori	-2'000.00	0.00	Nessuna osservazione
351.19	Servizio smaltimento rifiuti (ESR)	-14'211.40	0.00	In base alle quantità di rifiuti domestici ed ingombranti smaltiti dall'ente cantonale.

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
434.06	Tassa eliminazione rifiuti - persone fisiche	0.00	2'715.00	Nessuna osservazione
434.07	Tassa eliminazione rifiuti Persone Giuridiche	0.00	940.00	Nessuna osservazione
436.01	Rimborsi per rifiuti riciclabili	0.00	3'294.65	Nessuna osservazione
740				
	<i>Cimiteri e seppellimento</i>	9'557.85	5'120.00	
314.01	Manutenzione cimitero	10'511.35	0.00	Interventi ai giardini del cimitero e, in modo particolare, l'acquisto di nuovi vasi.
318.20	Spese per tumulazioni	-2'000.00	0.00	Nessuna osservazione
319.01	Costi diversi	1'046.50	0.00	Nessuna osservazione
435.02	Vendita di terreni e loculi	0.00	5'620.00	Nessuna osservazione
439.01	Ricavi diversi	0.00	-500.00	Nessuna osservazione
750				
	<i>Arginature</i>	9'291.70	0.00	
352.24	Contributo Consorzio Arginatura Basso Vedeggio	1'360.10	0.00	Nessuna osservazione
352.25	Consorzio Valle del Cassarate e Golfo di Lugano	-63.40	0.00	Nessuna osservazione
352.26	Cons.Sistem. Vedeggio da Camignolo alla foce	7'995.00	0.00	Come dai conteggi ricevuti dal consorzio stesso.
781				
	<i>Eliminazione cadaveri animali</i>	-40.50	0.00	
318.19	Eliminazione rifiuti di origine animale	-40.50	0.00	Nessuna osservazione
789				
	<i>Altre immissioni</i>	24.50	0.00	
366.01	Sussidio benzina alchilata (50%)	24.50	0.00	Nessuna osservazione

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
8	<b>ECONOMIA PUBBLICA</b>	<b>248.05</b>	<b>-14'358.00</b>	
		<b>aumento</b>	<b>diminuzione</b>	
800	<i>Amministrazione</i>	-100.00	-5'200.00	
319.01	Costi diversi	-100.00	0.00	Nessuna osservazione
434.10	Ricavi diversi	0.00	-5'200.00	Nessuna osservazione
830	<i>Turismo</i>	348.05	0.00	
362.24	Contributi ad enti turistici	348.05	0.00	Nessuna osservazione
860	<i>Elettricità</i>	0.00	-9'158.00	
410.01	Contributo da ALL - elettricità	0.00	-9'158.00	Come dal relativo conteggio, in base ai consumi di energia

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
<b>9</b>	<b>FINANZE E IMPOSTE</b>	<b>425'747.45</b>	<b>370'185.90</b>	
		<b>aumento</b>	<b>aumento</b>	
<b>900</b>	<i>Imposte</i>	216'783.02	309'539.30	
329.03	Interessi remuneratori su imposte	3'642.05	0.00	Nessuna osservazione
330.01	Abbandoni crediti per carenza di beni	210'010.47	0.00	Decisioni dell'ufficio esecuzioni, dell'ufficio fallimenti e del servizio condoni. Si segnala in modo particolare una persona giuridica che ha ricevuto ACB per oltre 130'000.—franchi.
330.03	Computo globale imposta preventiva	3'130.50	0.00	Nessuna osservazione
400.09	Diffide di pagamento	0.00	-690.00	Nessuna osservazione
400.10	Imposte alla fonte	0.00	310'229.30	Come dai conteggi ricevuti dall'ufficio cantonale competente.
<b>921</b>	<i>Cantone - Comuni</i>	168'553.00	0.00	
361.06	Contributo al fondo di perequazione	4'447.00	0.00	Nessuna osservazione
361.07	Contributo di livellamento potenzialità fiscali	164'106.00	0.00	Sulla base delle risorse fiscali medie pro capite degli ultimi 5 anni.
<b>931</b>	<i>Parte comunale alle imposte cantonali</i>	0.00	15'192.00	
441.02	Tassa sugli utili immobiliari	0.00	0.00	Nessuna osservazione
441.03	Parte imposta immobiliare persone giuridiche	0.00	15'192.00	Nessuna osservazione
<b>932</b>	<i>Parte comunali a patenti e regalie</i>	0.00	503.30	
441.05	Percentuali su tasse diverse	0.00	503.30	Nessuna osservazione
<b>940</b>	<i>Interessi</i>	14'866.01	35'934.95	
	Interessi sui prestiti	14'866.01		Si presenta la posizione totale. Generale rialzo dei tassi d'interesse durante buona parte dell'anno. Per il dettaglio si rimanda al fascicolo conti e tabelle, dettaglio del

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
				consuntivo ed alla tabella "situazione dei prestiti".
420.01	Interessi attivi	0.00	6'875.20	Nessuna osservazione
421.01	Interessi di mora	0.00	29'059.75	Per pagamenti fuori dai termini di imposte comunali.
942	<i>Immobili patrimoniali</i>	25'210.65	7'388.70	
314.01	Manutenzione casa comunale Savosa-Paese	-426.40	0.00	Nessuna osservazione
318.01	Spese accessorie stabile mappale 411	6'187.70	0.00	Si segnala in modo particolare un incremento dei costi del gas per acqua calda e riscaldamento.
318.02	Manutenzione stabile mappale n. 411	19'449.35	0.00	L'uscita di un inquilino ha reso necessario alcuni importanti lavori di sistemazione dell'appartamento, in modo particolare si è resa necessaria la sostituzione della cucina.
423.01	Affitto locale telefoni	0.00	200.00	Nessuna osservazione
423.02	Affitto casa Savosa Paese	0.00	117.40	Nessuna osservazione
423.03	Affitto edicola e deposito pza giro	0.00	0.00	Nessuna osservazione
423.05	Affitti stabile mappale n. 411	0.00	-950.00	Nessuna osservazione
423.06	Proventi da affitti casa comunale	0.00	2'165.00	Nessuna osservazione
423.08	Tasse uso lavanderia mapp.411	0.00	1'387.55	Nessuna osservazione
423.09	Affitto vari scuole comunali	0.00	0.00	Nessuna osservazione
427.01	Diritto di superficie Atlantide	0.00	182.95	Nessuna osservazione
436.01	Rimborso spese stabile mappale 411	0.00	4'285.80	L'incremento dei costi accessori ha portato, conseguentemente, un aumento del relativo recupero.
436.09	Tasse per orti comunali	0.00	0.00	Nessuna osservazione
990	<i>Spese non ripartibili</i>	334.77	1'627.65	
319.04	Altri costi diversi	2'659.97	0.00	Nessuna osservazione
330.01	Ammortamenti su beni patrimoniali immobiliari	-2'462.47	0.00	Si veda la tabella ammortamenti nel fascicolo conti e tabelle.
331.01	Ammortamenti ordinari beni amministrativi immob.	10'090.67	0.00	Si veda la tabella ammortamenti nel fascicolo conti e tabelle.

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
331.02	Ammortamenti ordinari beni amministrativi mobiliar	-18'574.00	0.00	Si veda la tabella ammortamenti nel fascicolo conti e tabelle.
332.01	Ammortamenti supplementari beni amministr. immob.	5'498.35	0.00	Si veda la tabella ammortamenti nel fascicolo conti e tabelle.
332.02	Ammortamenti supplementari beni amministr. mobili	3'122.25	0.00	Si veda la tabella ammortamenti nel fascicolo conti e tabelle.
439.01	Altri ricavi	0.00	1'627.65	

## Costi e ricavi per gruppo

Come d'abitudine sottoponiamo, senza ulteriori commenti, il consuntivo 2008 suddiviso per gruppo e con confronto con rispettivo al preventivo.

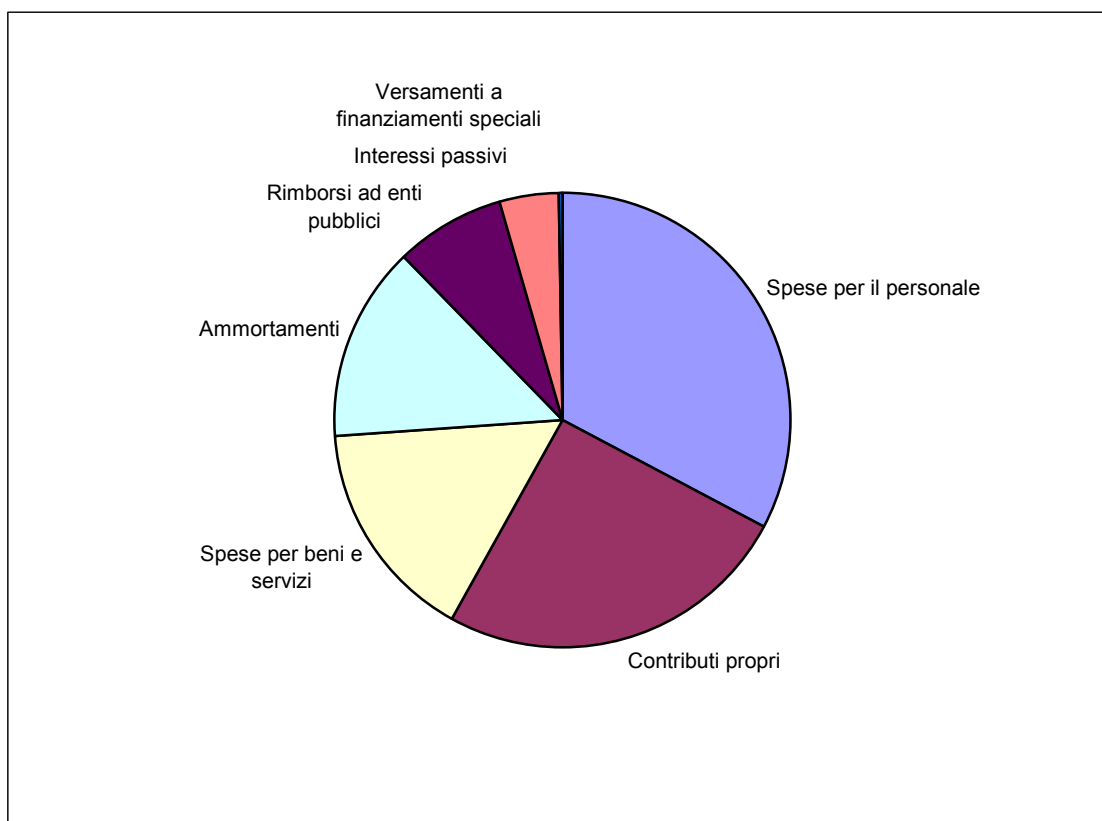
Gruppo	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Differenza	% sul totale	% sul fabb.
Spese per il personale	2'579'710.63	2'471'960.00	107'750.63	4.177%	1.86%
Spese per beni e servizi	1'232'383.15	1'015'900.00	216'483.15	17.566%	3.74%
Interessi passivi	335'418.06	316'910.00	18'508.06	5.518%	0.32%
Ammortamenti	1'095'962.32	885'146.55	210'815.77	19.236%	3.64%
Rimborsi ad enti pubblici	614'491.20	615'200.00	-708.80	-0.115%	-0.01%
Contributi propri	1'975'693.50	2'011'500.00	-35'806.50	-1.812%	-0.62%
Versamenti a finanziamenti speciali	11'700.00	12'500.00	-800.00		-0.01%
Imposte (senza imposte dirette)	412'539.30	103'000.00	309'539.30	75.03%	-5.35%
Regalie e concessioni	130'842.00	140'000.00	-9'158.00	-7.00%	0.16%
Redditi della sostanza	413'527.19	369'000.00	44'527.19	10.77%	-0.77%
Vendite, diritti e multe	619'369.60	604'960.00	14'409.60	2.33%	-0.25%
Contributi senza fine specifico	15'695.30	0.00	15'695.30	100.00%	-0.27%
Rimborsi da enti pubblici	69'011.59	73'600.00	-4'588.41	-6.65%	0.08%
Contributi per spese correnti	312'977.10	250'720.00	62'257.10	19.89%	-1.08%
<b>Totale dei costi</b>	<b>7'845'358.86</b>	<b>7'329'116.55</b>	<b>516'242.31</b>	<b>6.58%</b>	<b>8.919%</b>
<b>Totale dei ricavi</b>	<b>1'973'962.08</b>	<b>1'541'280.00</b>	<b>432'682.08</b>	<b>21.92%</b>	<b>-7.476%</b>
<b>Fabbisogno</b>	<b>5'871'396.78</b>	<b>5'787'836.55</b>	<b>83'560.23</b>		<b>1.444%</b>
<b>Ricavi da imposte</b>	<b>6'081'392.35</b>				
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>209'995.57</b>				
	<b>Consuntivo 2008</b>	<b>Preventivo 2008</b>	<b>Differenza</b>	<b>% sul totale</b>	<b>% sul fabb.</b>
Totale dei costi	7'845'358.86	7'329'116.55	516'242.31	6.58%	8.919%
Totale dei ricavi	1'973'962.08	1'541'280.00	432'682.08	21.92%	-7.476%
<b>Fabbisogno</b>	<b>5'871'396.78</b>	<b>5'787'836.55</b>	<b>83'560.23</b>		<b>1.444%</b>
<b>Ricavi da imposte</b>	<b>6'081'392.35</b>				
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>209'995.57</b>				

## Struttura dei costi

La struttura dei costi 2008 confrontata con il 2007 si presenta come segue:

Spese	Consuntivo 2008		Consuntivo 2007		
	Spese	% sul totale	% cumulativa	Spese	% sul totale
Spese per il personale	2'579'710.63	32.88%	32.88%	2'554'635.66	35.94%
Contributi propri	1'975'693.50	25.18%	58.06%	1'578'034.09	22.20%
Spese per beni e servizi	1'232'383.15	15.71%	73.77%	1'107'269.23	15.58%
Ammortamenti	1'095'962.32	13.97%	87.74%	930'733.00	13.10%
Rimborsi ad enti pubblici	614'491.20	7.83%	95.58%	608'307.55	8.56%
Interessi passivi	335'418.06	4.28%	99.85%	317'070.08	4.46%
Versamenti a finanziamenti speciali	11'700.00	0.15%	100.00%	11'300.00	0.16%
<b>TOTALI</b>	<b>7'845'358.86</b>	<b>100.00%</b>		<b>7'107'349.61</b>	<b>100.00%</b>

La rappresentazione grafica della situazione 2008 si presenta come segue:





## Indici finanziari 2004/2008

Presentiamo qui di seguito una serie di indicatori finanziari del Comune, dal 2004 al 2008, calcolati sui dati di consuntivo.

Rendiamo attenti che un giudizio finanziario non può e non deve basarsi unicamente su una serie di indici. In primo luogo è bene considerare l'evoluzione della serie di indici e non soltanto il dato relativo ad un singolo esercizio. In secondo luogo sarebbe opportuno avere, quale termine di paragone, l'analoga serie di indici di più Comuni che presentano le stesse caratteristiche (abitanti, opere già eseguite, situazione geografica ecc.). Infine un'analisi di questo genere deve essere necessariamente collocata nello specifico contesto comunale, infatti – ad esempio - una capacità di autofinanziamento elevata per un comune che si è già dotato di molte infrastrutture può essere bassa per uno che ha in previsione importanti investimenti.

Lo specchio riassuntivo dell'evoluzione degli indicatori finanziari dal 2004 al 2008 è presentato qui di seguito:

Descrizione	2004	2005	2006	2007	2008
Grado di autofinanziamento	36.37%	156.79%	267.91%	127.60%	442.31%
Capacità di autofinanziamento	5.86%	14.52%	8.94%	10.63%	11.41%
Grado di indebitamento supplementare	63.63%	nec.fin.negativa	nec.fin.negativa	nec.fin.negativa	nec.fin.negativa
Quota degli oneri finanziari	19.65%	15.65%	12.75%	15.73%	13.22%
Quota degli interessi	5.62%	3.57%	2.70%	4.11%	3.03%
Quota degli investimenti	16.98%	10.26%	4.89%	8.31%	2.65%
Quota di capitale proprio	29.03%	31.81%	31.45%	31.57%	35.02%
Copertura spese correnti	-4.75%	6.14%	0.33%	0.62%	2.68%
Debito pubblico	8'188'329.35	7'282'267.96	6'902'535.87	6'752'131.54	6'082'146.20
Debito pubblico pro capite	4'031.67	3'516.31	3'375.32	3'336.03	2'999.09

### Commento ai singoli indicatori

1. **Grado di autofinanziamento:** definisce la quota di investimenti netta coperta dall'autofinanziamento, dove – per autofinanziamento – si intende il risultato della gestione sommato agli ammortamenti. Inversamente (ovvero 1 – grado di autofinanziamento) indica la percentuale degli investimenti effettuati in un anno per i quali è necessario far capo a capitale dei terzi. Nel 2008 questo indicatore si fissa al 442.31% ciò conferma come gli investimenti hanno potuto essere coperti con mezzi propri. Valutazione: buono, anche grazie, tuttavia, all'attività di investimenti invero non molto elevata nel 2008.
2. **Capacità di autofinanziamento:** permette di comprendere la capacità di creare i mezzi propri per autofinanziare gli investimenti senza far capo a capitale dei terzi. E' il rapporto tra l'autofinanziamento ed i ricavi correnti. Oltre il 10% questo indicatore è da considerare buono. La capacità di autofinanziamento degli anni in esame è stata sempre molto buona; salvo per il 2004 da considerare media. L'indicatore per il 2008 si fissa al 11.41%. Valutazione: capacità buona, confermando pure una crescita di questo indicatore dal 2006.
3. **Grado d'indebitamento supplementare:** è il rapporto tra la necessità di finanziamento supplementare (differenza tra investimenti netti ed

autofinanziamento) e gli investimenti netti. Indica la quota di investimenti che deve essere coperta con capitale di terzi. Fino al 2003 gli investimenti erano più che coperti dall'autofinanziamento, nel 2004 si segnala un'inversione di marcia, dal 2005 la necessità di finanziamenti esterni torna ad essere nulla.

4. **Quota degli oneri finanziari:** è il rapporto tra gli oneri finanziari (interessi netti e ammortamenti) con i ricavi correnti, misura il peso di questi oneri sulle finanze pubbliche. Tra il 15% ed il 20% questa quota è da considerare alta. Nel 2008 si fissa al 13.22% con una positiva diminuzione rispetto all'anno precedente.

Se si considerano per questo rapporto soltanto gli interessi si ottiene la **quota degli interessi**, per il 2008 si passa al 3.03% segnando una flessione rispetto all'anno precedente.

5. **Quota degli investimenti:** è il rapporto tra gli investimenti lordi e il totale delle uscite, non vi sono giudizi particolari riguardo questo indice, indica l'importanza degli investimenti rispetto alle uscite correnti.
6. **Quota di capitale proprio:** è il rapporto tra il capitale proprio (avanzi d'esercizio cumulati e dell'anno corrente), rispetto al totale dei passivi del bilancio. L'evoluzione conferma il trend positivo dal 2005, con un valore che passa al 35.02%
7. **Copertura spese correnti:** è il rapporto tra il risultato d'esercizio e il totale delle spese, indica che percentuale dei costi rappresenta il risultato d'esercizio. Non vi sono particolari annotazioni a tale riguardo, è pure bene considerare che a medio termine lo scopo del comune è quello della copertura dei costi e non quello di accumulare avanzi d'esercizio, la copertura delle spese correnti si ridurrebbe, pertanto, a valori molto bassi.
8. **Debito pubblico:** calcolato secondo la LOC è la differenza tra l'indebitamento netto e i beni patrimoniali (liquidità, crediti e investimenti in beni patrimoniali). Questo valore, seppur ritenuto molto importante da più parti, non può essere considerato a se stante, ma deve rientrare in un'analisi più ampia. E', chiaramente, possibile avere un debito pubblico basso o nullo ma trovarsi davanti tutti gli investimenti ancora da effettuare. Nel caso di Savosa le infrastrutture sono complete e gli investimenti importanti sono tutti stati portati a termine. Il debito pubblico è in fase di ammortamento (l'andamento al ribasso lo dimostra), tutto questo porta ad una valutazione positiva. La valutazione secondo indicazioni degli uffici cantonali è di un indebitamento eccessivo tra 6000 ed i 4000 franchi pro capite, indebitamento medio tra i 4000 ed i 2000 franchi pro capite. **Savosa, con il dato del 2008, si conferma nella fascia di indebitamento medio, confermandosi in diminuzione.**

### **Giudizio generale**

Il 2008 conferma la tendenza al miglioramento iniziata nel 2005. Si tratta sicuramente di segnali positivi che, tuttavia, devono essere inquadrati nella situazione economica generale da una parte e, dall'altra parte, nelle esigenze contingenti dell'amministrazione comunale.

Per quanto riguarda il primo aspetto, sarà il gettito fiscale a subirne gli effetti, dapprima quello delle persone giuridiche e, probabilmente, anche quello delle persone fisiche.

Il secondo aspetto riguarda più da vicino l'attività dell'Esecutivo e del Legislativo. Savosa ha in previsione un'attività di opere pubbliche di una certa importanza, che,

senza ombra di dubbio, contribuirà a modificare la struttura di bilancio del Comune, portando probabilmente un incremento del debito pubblico ed un aumento dei costi per interesse e dei costi per ammortamenti (che, tra l'altro, per la nuova LOC dovranno comune essere aumentati). Tutte le decisioni in questo ambito dovranno, pertanto, essere prese con la consapevolezza di questi effetti sui costi e sul bilancio comunale. A sostegno di un incremento dell'attività di investimento vi è, tuttavia, la buona capacità di autofinanziamento riscontrata quest'anno, l'indebitamento a livelli accettabili e l'entità del capitale proprio; a questi elementi va sicuramente aggiunto che l'agire anticiclico potrebbe contribuire – seppure in misura minima – a garantire reddito ai cittadini in questi momenti di crisi congiunturale.

In conclusione è sicuramente possibile affermare che la situazione economico-finanziaria del comune è positiva ed il trend sintetizzato dagli indicatori lo conferma, e che il Comune ha le carte in regola per giocare un ruolo attivo nell'economia regionale attivando un programma di investimenti anche importante.

## **Bilancio dell'attività 2008**

Presentiamo, qui di seguito, un bilancio riassuntivo delle principali attività dell'amministrazione comunale, suddiviso per dicastero.

### ***Amministrazione generale***

Si segnala, in modo particolare, la sostituzione dei PC dell'amministrazione comunale e del relativo sistema operativo, operazione che non ha causato inconvenienti di nessun genere al normale svolgimento del lavoro. Tutti gli applicativi gestionali sono stati aggiornati in base ad eventuali esigenze dettate da nuove norme.

Il Municipio si è riunito in seduta per 44 volte, per esaminare 505 trattande.

Il Consiglio comunale si è riunito 3 volte, 2 in sessione ordinaria ed 1 volta in seduta costitutiva. Sono stati esaminati in totale 14 messaggi municipali, 6 dei quali relativi a naturalizzazioni. I consiglieri comunali hanno presentato 3 mozioni e 3 interpellanze.

### ***Sicurezza pubblica***

La popolazione è rimasta invariata a 2175 unità.

L'Ufficio Controllo Abitanti ha registrato 236 arrivi e 206 partenze, 19 nascite e 49 decessi.

Sono stati rilasciati 199 certificati di domicilio, 16 certificati di buona condotta, 3 certificati dei diritti civili, sono state rilasciate 52 autorizzazioni di soggiorno e sono state evase 50 richieste di informazioni a terzi richiedenti. Infine è stato dato seguito a 203 richieste per documenti di frontiera (passaporti o carte d'identità).

Gli agenti di polizia hanno intimato 379 contravvenzioni.

La polizia comunale ha, inoltre, dovuto procedere all'intimazione di 233 Precetti Esecutivi, per i quali la consegna attraverso i canali ordinari non ha avuto esito positivo.

### ***Educazione***

L'organico delle scuole elementari e quello della scuola dell'infanzia sono stati oggetto di variazioni; il pensionamenti e cessazioni di attività nel personale di servizio hanno offerto la possibilità di ottimizzare e riorganizzare questo settore. Vi è stato il potenziamento di circa 3 ore di pulizia alle scuole elementari, l'attribuzione di un dipendente della squadra esterna interamente per l'istituto scolastico, ciò ha reso possibile la riduzione di ore di pulizia alla scuola dell'infanzia.

L'organico docenti è stato completato con una docente di appoggio, a sostegno delle pluriclassi e dei bambini all'asilo.

### ***Cultura e tempo libero***

La "commissione cultura" del Municipio di Savosa, composta da alcuni municipali e consiglieri comunali, ha continuato e ampliato l'attività iniziata nel 2006. Le attività e le occasioni di incontro non sono certamente mancate, unica nota negativa la rinuncia forzata alla festa al parco Vira.

Anche durante il periodo estivo 2008 abbiamo fatto capo a personale esterno per la manutenzione particolare delle siepi, aiuole e giardini.

Le pratiche di trapasso del bosco che sarà adibito a sentiero didattico sono state completate per una parte dello stesso, per il resto si dovrà ricorrere ad una, purtroppo si prevede lunga, procedura di espropriazione.

### **Sanità e Previdenza sociale**

Nessuna segnalazione al riguardo di questo dicastero.

### **Traffico**

La squadra esterna ha garantito la maggior parte delle manutenzioni di strade, piazze e degli immobili comunali; inoltre ha parzialmente supplito l'assenza del custode delle scuole elementari.

L'organico della squadra esterna ha subito dei cambiamenti, con la partenza di un apprezzato collaboratore, sostituito da un nuovo impiegato. Lo spostamento di un operaio (precedentemente al 50%) presso l'istituto scolastico e la conferma di un'ulteriore unità al 100% hanno permesso di ricostruire una squadra esterna di 3 elementi a tempo pieno, coadiuvati da avventizi (da programmi occupazionali), in modo da garantire un servizio di qualità.

### **Protezione ambiente e sistemazione del territorio**

La rete delle canalizzazioni comunali ha raccolto, secondo i dati forniti dalle aziende fornitrici di acqua potabile, 260'905 metri cubi d'acqua, per i quali è stata incassata la tassa d'uso.

La statistica 2008 della raccolta e smaltimento dei rifiuti è riassunta nello specchio che segue:

**Statistica raccolta rifiuti**

<b>Genere</b>	<b>Tonnellate</b>	<b>% sul totale</b>	<b>% riciclata</b>
Scarti vegetali	241.73	20.04%	20.04%
Rifiuti urbani	634.85	52.64%	
Rifiuti ingombranti	25.07	2.08%	
Terra, inerti e vari	26.96	2.24%	
Olii esausti	1.70	0.14%	0.14%
Carta	135.52	11.24%	11.24%
Ferro, alu, ecc.	9.30	0.77%	0.77%
Radio, TV, elettronica	3.64	0.30%	
Discarica legno	15.48	1.28%	
Vetro	111.69	9.26%	9.26%
<b>Totali</b>	<b>1205.94</b>		<b>41.46%</b>

### **Economia pubblica**

Nessuna segnalazione particolare al riguardo di questo dicastero.

### **Finanze e imposte**

L'intensità dell'attività dei servizi finanziari per il 2008, che riguarda la contabilità, le procedure d'incasso delle varie tasse e delle imposte, non si è scostata di molto da quella degli anni precedenti.

Savosa, febbraio 2009