

# RAPPORTO SUL CONSUNTIVO 2009

(PARTE INTEGRANTE DEL MESSAGGIO MUNICIPALE N. 1/2010)

# 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 .....	6
<b><u>COSTI E RICAVI PER GRUPPO.....</u></b>	<b><u>29</u></b>
<b><u>STRUTTURA DEI COSTI.....</u></b>	<b><u>30</u></b>
<b><u>INDICI FINANZIARI 2005/2009.....</u></b>	<b><u>31</u></b>
COMMENTO AI SINGOLI INDICATORI .....	31
GIUDIZIO GENERALE.....	32
<b><u>BILANCIO DELL'ATTIVITÀ 2009 .....</u></b>	<b><u>34</u></b>
AMMINISTRAZIONE GENERALE .....	34
SICUREZZA PUBBLICA .....	34
EDUCAZIONE.....	34
CULTURA E TEMPO LIBERO .....	34
SANITÀ E PREVIDENZA SOCIALE .....	34
TRAFFICO.....	35
PROTEZIONE AMBIENTE E SISTEMAZIONE DEL TERRITORIO .....	35
ECONOMIA PUBBLICA .....	35
FINANZE E IMPOSTE .....	35

## Costi e ricavi per totale

	Consuntivo 2009	Preventivo 2009	Differenza	% sul totale	% sul fabb.
Totale dei costi	8'104'630.66	7'506'618.53	598'012.13	7.97%	10.210%
Ricavi (senza imposte)	1'841'541.22	1'649'210.00	192'331.22	11.66%	-3.284%
<b>Fabbisogno previsto</b>		<b>5'857'408.53</b>	<b>405'680.91</b>	<b>19.63%</b>	<b>6.926%</b>
<b>Imposte</b>	<b>5'960'053.95</b>				
<b>Disavanzo d'esercizio</b>	<b>303'035.49</b>				

Il consuntivo 2009 chiude con un disavanzo d'esercizio di CHF 303'035.49, inferiore a quello preventivato che si fissava a CHF 484'837.53.

Nonostante un maggior costo netto (aumento costi – aumento ricavi) di 405'680.91, che va a incidere sul fabbisogno per il 6.926%, il risultato d'esercizio è migliore rispetto al preventivo grazie – nuovamente – alle sopravvenienze fiscali per le imposte degli anni precedenti (CHF 700'000.—circa), come si può evincere dallo specchio che segue.

Fabbisogno di preventivo	5'857'408.53	
Maggior costo netto di gestione	<u>405'680.91</u>	
<b>Fabbisogno effettivo di consuntivo</b>		<b>6'263'089.44</b>
Imposte 2009 a consuntivo	5'260'987.10	
Sopravvenienze per imposte	<u>699'066.85</u>	
<b>Totale imposte registrate a consuntivo</b>		<b>5'960'053.95</b>
<b>Risultato d'esercizio, con imposte</b>		<b>-303'035.49</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	-484'837.53	
Maggior costo netto di gestione	<u>-405'680.91</u>	
<b>Risultato teorico</b>		<b>-890'518.44</b>
Imposte di preventivo	5'372'571.00	
Imposte a consuntivo	<u>5'260'987.10</u>	
<b>Variazione a causa imposte correnti</b>		<b>-111'583.90</b>
<b>Sopravvenienze imposte anni. prec.</b>		<b>699'066.85</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>-303'035.49</b>

La valutazione del gettito fiscale 2009 contabilizzata a consuntivo rispecchia quella del piano finanziario.

La valutazione delle imposte mancanti per le persone fisiche inserita nel presente consuntivo, ammonta a CHF 1'315'000.—(importo arrotondato).

Lo specchio sottostante riassume gli elementi del gettito fiscale 2009: 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.

Descrizione	Importo emesso	Totali	Valutazione molt. 72.5%	Differenza
<b>Persone fisiche</b>				
Richieste di acconto	3'385'061.50			
Definitive	0.00	3'385'061.50	4'260'706.10	875'644.60
<b>Persone giuridiche</b>				
Richieste di acconto	354'260.60			
Definitive	0.00	354'260.60	797'500.00	443'239.40
<b>Imposta immobiliare</b>				
Acconti imposta immobiliare	206'665.00			
Definitive imposta immobiliare	0.00	206'665.00	210'000.00	3'335.00
				1'322'219.00
<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>3'945'987.10</b>		<b>5'302'206.10</b>	<b>1'356'219.00</b>

## Costi e ricavi per dicastero

### Confronto con il preventivo, per dicastero

Dicastero	Consuntivo 2009	Preventivo 2009	Differenza	% sul totale	% sul fabb.
<b>AMMINISTRAZIONE GENERALE</b>					
Costi	970'101.46	931'500.00	38'601.46	4.144%	0.66%
Ricavi	96'459.65	58'200.00	38'259.65	65.738%	-0.65%
<b>SICUREZZA PUBBLICA</b>					
Costi	377'033.91	376'800.00	233.91	0.06%	0.00%
Ricavi	60'824.80	66'900.00	-6'075.20	-9.08%	0.10%
<b>EDUCAZIONE</b>					
Costi	1'729'182.04	1'540'340.00	188'842.04	12.26%	3.22%
Ricavi	465'333.57	345'760.00	119'573.57	34.58%	-2.04%
<b>CULTURA E TEMPO LIBERO</b>					
Costi	277'057.19	219'400.00	57'657.19	26.28%	0.98%
Ricavi	16'660.00	16'000.00	660.00	4.13%	-0.01%
<b>SALUTE PUBBLICA</b>					
Costi	44'128.31	57'300.00	-13'171.69	-22.99%	0.22%
<b>PREVIDENZA SOCIALE</b>					
Costi	1'564'536.75	1'526'800.00	37'736.75	2.47%	0.64%
Ricavi	13'560.00	4'300.00	9'260.00	215.35%	-0.16%
<b>TRAFFICO</b>					
Costi	920'978.01	727'550.00	193'428.01	26.59%	3.30%
Ricavi	208'614.73	144'750.00	63'864.73	44.12%	-1.09%
<b>PROTEZIONE AMBIENTE E SIST.TERRITORIO</b>					
Costi	564'112.15	545'400.00	18'712.15	3.43%	0.32%
Ricavi	404'577.80	408'800.00	-4'222.20	-1.03%	0.07%
<b>ECONOMIA PUBBLICA</b>					
Costi	3'623.35	3'400.00	223.35	6.57%	0.00%
Ricavi	170'769.80	165'200.00	5'569.80	3.37%	-0.10%
<b>FINANZE</b>					0
Costi	1'653'877.49	1'578'128.53	75'748.96	4.80%	1.29%
Ricavi (senza imposte)	404'740.87	439'300.00	-34'559.13	-7.87%	0.59%
<b>Totale dei costi</b>	<b>8'104'630.66</b>	<b>7'506'618.53</b>	<b>598'012.13</b>	<b>7.97%</b>	<b>10.210%</b>
<b>Ricavi (senza imposte)</b>	<b>1'841'541.22</b>	<b>1'649'210.00</b>	<b>192'331.22</b>	<b>11.66%</b>	<b>-3.284%</b>
<b>Imposte (escluse poste c. preventivo)</b>	<b>5'960'053.95</b>				
<b>Totale dei ricavi</b>	<b>7'801'595.17</b>				
<b>Fabbisogno previsto per il 2008</b>		<b>5'857'408.53</b>			
<b>Disavanzo d'esercizio</b>		<b>303'035.49</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 importanti maggiori costi nei dicasteri Educazione e Traffico (oltre il 3% di incidenza sul fabbisogno cadauno).

Il maggior costo del dicastero Educazione è da ricondurre principalmente ai costi del personale ed alle manutenzioni degli stabili; quello del dicastero Traffico è causato dal personale avventizio e dalle manutenzioni delle macchine.

Per le differenze nei singoli conti si rimanda alla sezione successiva, nella quale saranno passati in rassegna tutti i conti del consuntivo 2009

**Confronto con il preventivo, per conto**

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
<b>0</b>	<b>AMMINISTRAZIONE GENERALE</b>	<b>38'601.46</b>	<b>38'259.65</b>	
		<b>aumento</b>	<b>aumento</b>	
<i>011</i>	<i>Potere Legislativo</i>	-2'172.77	0.00	
300.01	Indennità a CC, Commissioni e delegazioni	-1'776.70	0.00	Nessuna osservazione.
303.01	Contributi AVS/AI/IPG/AD	-396.07	0.00	Nessuna osservazione.
365.01	Finanziamento ai partiti	0.00	0.00	
<i>012</i>	<i>Potere esecutivo</i>	-3'339.0	0.00	
300.02	Onorario ai Municipali	172.90	0.00	Nessuna osservazione.
300.03	Indennità di seduta ai Municipali	-2'349.90	0.00	Nessuna osservazione.
303.01	Contributi AVS/AI/IPG/AD	-1'162.00	0.00	Nessuna osservazione.
<i>020</i>	<i>Amministrazione delle finanze e contrib.</i>	-66.95	0.00	
318.02	Tasse ccp	-66.95	0.00	Nessuna osservazione.
<i>029</i>	<i>Altre amministrazioni generali</i>	-14'797.08	41'212.00	
301.01	Stipendi al personale fisso	-2'495.20	0.00	Un dipendente di cancelleria ha lavorato a tempo ridotto. Si segnala che, conformemente a quanto deciso dal Consiglio di Stato, è stato riconosciuto, nel 2009, il carovita integrale del 2008.
301.02	Anticipo assegni figli	-2'500.00	0.00	Nessuna osservazione.
303.01	Contributi AVS - AI - IPG - AD	428.72	0.00	Nessuna osservazione.
304.01	Contributi Cassa Pensione	1'866.02	0.00	Nessuna osservazione.
305.01	Premi assicurazioni infortuni e malattia	-5'106.37	0.00	Nessuna osservazione.
310.01	Abbonamenti a giornali e riviste	-648.00	0.00	Nessuna osservazione.
310.02	Inserzioni	-1'628.15	0.00	Nessuna osservazione.
310.03	Materiale di cancelleria	5'999.75	0.00	In modo particolare la stampa del calendario ecologico non inserita nel preventivo ha inciso per circa 4'000.--

Conto Dicast.	Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
			Costi	Ricavi	
	311.01	Acquisto mobili, macchine e attrezzature	-1'191.25	0.00	Nessuna osservazione.
	316.02	Costi leasing e noleggio	-78.00	0.00	Nessuna osservazione.
	317.10	Indennità e trasferte varie	-362.20	0.00	Nessuna osservazione.
	318.01	Spese postali e telefoniche	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
	318.03	Assicurazione RC Amministrativa	11.10	0.00	Nessuna osservazione.
	318.07	Consulenze e perizie	-1'796.55	0.00	Nessuna osservazione.
	318.08	Spese legali e notari	-10'193.40	0.00	Nessuna osservazione.
	318.10	Spese telefoniche	-2'972.85	0.00	Nessuna osservazione.
	318.12	Spese postali	-3'447.25	0.00	Nessuna osservazione.
	318.20	Centro Elaborazione Dati remoto, Comune Massagno	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
	319.01	Altri costi diversi	4'326.15	0.00	Si segnala in modo particolare la spesa per il regalo e la cena con i diciottenni e il pagamento di corsi di perfezionamento per i dipendenti comunali.
	431.04	Tasse per licenze edilizie	0.00	1'050.00	Nessuna osservazione.
	436.01	Ricuperi IPG	0.00	128.65	Nessuna osservazione.
	436.03	Ricuperi per infortuni e malattie	0.00	43'248.95	Per assenze dovute a infortuni o malattia dei dipendenti comunali.
	436.05	Rimborso da cassa compensazione per assegni figli	0.00	-2'500.00	Nessuna osservazione.
	439.01	Ricavi diversi	0.00	-715.60	Nessuna osservazione.
090		<i>Compiti non ripartibili</i>	61'977.26	-2'952.35	
	301.01	Stipendi manutenzione casa comunale	8'869.77	0.00	La titolare è stata assente per malattia e sostituita, il recupero è registrato nel conto 029.436.01.
	301.02	Assegni figli manutenzione casa comunale	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
	303.01	Contributi AVS AI IPG AD	227.31	0.00	Nessuna osservazione.
	304.01	Cassa pensione manutenzione casa comunale	-45.08	0.00	Nessuna osservazione.
	305.01	Premi ass.malattia e inf. Manut.casa comunale	-12.89	0.00	Nessuna osservazione.
	312.01	Acqua, energia e riscaldamento Casa Comunale	1'723.60	0.00	Nessuna osservazione.
	313.01	Materiale e prodotti di consumo generali	-3'861.30	0.00	Nessuna osservazione.
	314.01	Manutenzione casa comunale	51'320.05	0.00	Un grosso intervento è stato quello per la conversione degli ex-uffici della Banca Raiffeisen, lavori per i quali vi è stata una

Conto Dicast.	Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
			Costi	Ricavi	
					parziale partecipazione della banca stessa. Per i nuovi inquilini sono stati inoltre acquistati e posati nuovi albi. Segnaliamo inoltre il controllo RASI ed i relativi lavori di messa a norma dell'impianto elettrico.
314.03		Contratti manutenzione impianti casa comunale	-2'982.50	0.00	Nessuna osservazione.
314.05		Pulizia casa comunale	-830.40	0.00	Nessuna osservazione.
315.01		Manutenzione mobili, macchine e attrezzature	8'185.25	0.00	Abbiamo dovuto riparare un danno importante al gruppo di continuità.
318.01		Revisione esterna	-1'000.00	0.00	Nessuna osservazione.
318.04		Assicurazioni RC, casa comunale e mappa	-2'616.55	0.00	Nessuna osservazione.
436.01		Rimborso assegni figli	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
436.04		Ricupero spese affittuari casa comunale	0.00	-2'952.35	Nessuna osservazione.



Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
<b>1</b>	<b>SICUREZZA PUBBLICA</b>	<b>233.91</b>	<b>-6'075.20</b>	
		<b>diminuzione</b>	<b>diminuzione</b>	
100	PROTEZIONE GIURIDICA	-3'661.15	-3'514.40	
318.10	Prestazioni geometra revisore	-3'661.15	0.00	Nessuna osservazione.
434.02	Tasse aggiornamento mappa	0.00	-5'088.40	Nessuna osservazione.
461.02	Sussidio aggiornamento mappa	0.00	1'574.00	Nessuna osservazione.
101	Controllo Abitanti	0.00	14'564.200	
431.01	Tasse UCA e USC	0.00	14'134.20	Nessuna osservazione.
431.05	Tasse di naturalizzazione	0.00	430.00	Nessuna osservazione.
103	Commissione Tutoria Regionale	5'940.75	0.00	
301.01	Mercede tutori/curatori di pupilli domiciliati	8'959.35	0.00	Quando la sostanza del pupillo non è sufficiente al pagamento della mercede del tutore o curatore deve intervenire il Comune. Il relativo conteggio è controllato dall'autorità tutoria regionale.
303.01	AVS/AI/IPG/AD su mercede tutori o curatori	237.80	0.00	
305.01	Assicurazione infortuni tutori e curatori	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
352.01	Spese Commissione Tutoria Regione n. 5	-3'256.40	0.00	Come da conteggio della commissione tutoria regionale.
113	Corpo di polizia	5'063.06	-17'125.00	
301.10	Stipendi agenti	1'292.10	0.00	Nessuna osservazione.
303.01	Contributi AVS - AI - IPG - AD	-275.73	0.00	Nessuna osservazione.
304.01	Contributi Cassa Pensione	-761.20	0.00	Nessuna osservazione.
305.01	Premi infortuni e malattia	-549.66	0.00	Nessuna osservazione.
306.01	Spese di abbigliamento	-333.65	0.00	Nessuna osservazione.
312.01	Carburante veicoli	-1'492.35	0.00	Nessuna osservazione.
315.01	Manutenzioni veicoli e attrezzature	-386.40	0.00	Nessuna osservazione.
316.02	Noleggio impianto ricetrasmittente	133.30	0.00	Nessuna osservazione.
317.01	Rimborso spese natal	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
318.01	Costi servizio sorveglianza privato	6'697.50	0.00	L'assenza per infortunio di un agente di polizia ci ha obbligato a ricorrere

Conto Dicast.	Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
			Costi	Ricavi	
	318.04	Assicurazione veicoli	35.20	0.00	maggiormente al servizio privato.
	319.01	Altri costi diversi	703.95	0.00	Nessuna osservazione.
	431.10	Tasse diverse ufficio polizia	0.00	1'420.00	Nessuna osservazione.
	436.04	Rimborso servizio d'ordine Via San Gottardo	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
	437.01	Multe di circolazione	0.00	-17'545.00	La situazione dell'organico della polizia comunale, anche a causa dell'infortunio, ma anche la priorità data ad altre tipologie di servizi, sono alla base di questa flessione del numero di contravvenzioni elevate sul territorio.
	437.02	Multe diverse	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
	439.01	Ricavi diversi	0.00	-1'000.00	Nessuna osservazione.
140		<i>Polizia del fuoco</i>	-4'201.95	0.00	
	352.01	Contributo consorzio pompieri	-4'201.95	0.00	Nessuna osservazione.
151		<i>Istruzione militare</i>	-280.00	0.00	
	365.05	Partecipazione spese tiro obbligatorio	-280.00	0.00	Nessuna osservazione.
160		<i>Protezione civile</i>	-2'626.80	0.00	
	352.02	Contributo consorzio Protezione Civile	-2'626.80	0.00	Nessuna osservazione.

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
<b>2</b>	<b>EDUCAZIONE</b>	<b>188'842.04</b>	<b>119'573.57</b>	
		<b>aumento</b>	<b>aumento</b>	
200	<i>Scuola dell'infanzia</i>	56'637.84	20'975.00	
301.02	Stipendi personale	-1'402.16	0.00	Nessuna osservazione.
301.03	Anticipo assegni figli	5'960.00	0.00	
302.01	Stipendi docenti scuola dell'infanzia	3'461.90	0.00	In modo particolare si segnala il carovita 2008, pagato nel 2009, come da decisione dell'autorità cantonale.
302.02	Supplenze scuola dell'infanzia	2'356.10	0.00	Nessuna osservazione.
303.01	Contributi AVS	2'524.20	0.00	Nessuna osservazione.
304.01	Contributi Cassa Pensione	-147.37	0.00	Nessuna osservazione.
304.02	Cassa pensione o risparmio personale	-1'124.24	0.00	Nessuna osservazione.
305.01	Assicurazione infortuni	-858.89	0.00	Nessuna osservazione.
305.02	Assicurazione spese supplenze	2.25	0.00	Nessuna osservazione.
310.04	Materiale didattico e giochi	-1'184.45	0.00	Nessuna osservazione.
312.01	Riscaldamento	5'905.95	0.00	Consumi di gas per riscaldamento e acqua calda.
312.03	Illuminazione	461.80	0.00	Nessuna osservazione.
313.01	Spese refezione	1'732.85	0.00	Nessuna osservazione.
314.01	Manutenzione scuola dell'infanzia	33'030.75	0.00	Si segnala l'effettuazione del controllo RASI ed i vari lavori di messa a norma dell'impianto elettrico (CHF 7'200.--); la sostituzione delle brandine (CHF 13'000.--) e la sostituzione delle lamelle delle tapparelle (CHF 3'200.--), interventi del falegname per riparazioni varie (ca CHF 5'000.--) e la sostituzione delle stoviglie (CHF 1'000.—circa).
314.05	Pulizia scuola infanzia	4'051.80	0.00	Voce non preventivata, ma abbiamo fatto capo a terzi per interventi di pulizia di inizio anno scolastico.
317.01	Attività speciali scuola infanzia	813.75	0.00	Nessuna osservazione.

Conto Dicast.	Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
			Costi	Ricavi	
	318.01	Postali e telefoniche	-134.40	0.00	Nessuna osservazione.
	318.04	Assicurazione cose	116.90	0.00	Nessuna osservazione.
	319.01	Altri costi diversi	1'071.05	0.00	Nessuna osservazione.
	352.01	Costi per allievi fuori comune	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
	436.02	Rimborso assegni figli	0.00	5'960.00	Nessuna osservazione.
	461.03	Sussidio cantonale stipendi docenti	0.00	25'115.00	Il riposizionamento di Savosa nella graduatoria della forza finanziaria (pur restando nella fascia forte) ha portato alla modifica della percentuale di partecipazione del cantone, che è passata dal 30% al 38%.
	462.01	Rimborsi per frequenza allievi fuori comune	0.00	-10'000.00	In base al numero di allievi accolti nella nostra struttura, conformemente all'accordo con il Comune di Vezia.
	469.01	Altri ricavi	0.00	-100.00	
	469.02	Rimborso da docenti per mensa	0.00	0.00	
210		<i>Scuole elementari</i>	130'423.20	98'598.57	
	301.01	Stipendio direttore a metà tempo	2'922.25	0.00	Nessuna osservazione.
	301.02	Stipendi personale mensa scolastica	-1'567.45	0.00	Nessuna osservazione.
	301.03	Anticipo assegni figli	1'800.00	0.00	Nessuna osservazione.
	301.04	Stipendi personale amministrativo	1'418.28	0.00	Nessuna osservazione.
	301.15	Stipendio personale manutenzione e custode	2'748.84	0.00	Nessuna osservazione.
	302.03	Stipendi docenti	23'793.05	0.00	Si rimanda a quanto espresso in merito alla concessione del carovita integrale 2008, pagato nel 2009.
	302.04	Stipendio docente sostegno pedagogico	3'094.55	0.00	Si rimanda a quanto espresso in merito alla concessione del carovita integrale 2008, pagato nel 2009.
	302.05	Stipendio docente educazione musicale	12'763.40	0.00	La docente in questione ha aumentato le unità didattiche svolte per altri comuni, Savosa – comune sede – è sempre tenuto all'anticipo dell'intero stipendio.
	302.06	Stipendio docente educazione fisica	3'691.08	0.00	Si rimanda a quanto espresso in merito alla concessione del carovita integrale

Conto Dicast.	Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
			Costi	Ricavi	
					2008, pagato nel 2009.
	302.07	Supplenze	4'017.50	0.00	Per assenze dei docenti titolari
	302.08	Stipendio docente Attività Tessili	16'089.30	0.00	La docente in questione ha aumentato le unità didattiche svolte per altri comuni, Savosa – comune sede – è sempre tenuto all'anticipo dell'intero stipendio.
	303.01	Contributi AVS	15'809.73	0.00	Sulla base della massa salariale lorda. Si fa inoltre notare che il preventivo prevedeva lo scorporo della parte di costi sostenuta per gli anticipi di stipendio per altri comuni (attività tessili, sostegno pedagogico, musica), operazione che si è preferito non fare per esporre il costo integrale.
	304.04	Contributi Cassa Pensione	20'452.81	0.00	Sulla base della massa salariale lorda. Si fa inoltre notare che il preventivo prevedeva lo scorporo della parte di costi sostenuta per gli anticipi di stipendio per altri comuni (attività tessili, sostegno pedagogico, musica), operazione che si è preferito non fare per esporre il costo integrale.
	305.01	Assicurazione infortuni	-1'351.29	0.00	Sulla base della massa salariale lorda. Si fa inoltre notare che il preventivo prevedeva lo scorporo della parte di costi sostenuta per gli anticipi di stipendio per altri comuni (attività tessili, sostegno pedagogico, musica), operazione che si è preferito non fare per esporre il costo integrale.
	305.02	Assicurazione spese supplenze	-47.20	0.00	
	310.01	Abbonamento a giornali e riviste	-574.00	0.00	Nessuna osservazione.
	310.02	Spese biblioteca	-879.00	0.00	Nessuna osservazione.
	310.04	Materiale didattico e scolastico	14'860.15	0.00	Accanto all'aumento dei costi per il materiale delle scuole private, vi è stato un aumento di spese per libri e l'acquisto

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
				di una macchina da cucire.
310.05	Materiale palestra	-265.75	0.00	Nessuna osservazione.
312.01	Riscaldamento	3'900.65	0.00	Consumo gas per riscaldamento ed acqua calda.
312.02	Illuminazione	-2'272.50	0.00	Nessuna osservazione.
314.01	Manutenzione palazzo scolastico	4'571.10	0.00	Si segnala, in modo particolare, il rifacimento parziale della recinzione (CHF 4'000.--).
314.05	Pulizia palazzo scolastico	922.95	0.00	Nessuna osservazione.
315.01	Veicoli scolastici	-1'000.00	0.00	Nessuna osservazione.
317.01	Manifestazioni scolastiche	183.40	0.00	Nessuna osservazione.
317.02	Attività sportive e doposcuola	319.00	0.00	Nessuna osservazione.
317.03	Attività sportive	530.85	0.00	Nessuna osservazione.
317.04	Doposcuola	4'684.00	0.00	Nessuna osservazione.
317.05	Rimborso spese natel privato	500.00	0.00	Nessuna osservazione.
318.01	Spese postali e telefoniche	216.40	0.00	Nessuna osservazione.
318.02	Catering e spese per la mensa scolastica	4'210.10	0.00	Per i pasti serviti ai bambini in mensa.
318.04	Assicurazione cose	245.90	0.00	Nessuna osservazione.
319.01	Altri costi diversi	635.10	0.00	Nessuna osservazione.
352.06	Costi per allievi fuori comune	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
363.01	Credito d'istituto	-6'000.00	0.00	Nessuna osservazione.
432.10	Tasse per mensa scolastica	0.00	5'120.00	Nessuna osservazione.
434.01	Tasse d'uso palestra e aula multiuso	0.00	-1'000.00	Nessuna osservazione.
436.05	Rimborso da cassa compensazione per assegni figli	0.00	1'800.00	Nessuna osservazione.
436.10	Tasse frequenza scolastica da fuori comune	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
452.01	Ricupero quota parte sostegno pedagogico	0.00	11'256.22	In base al costo di questo servizio, ripartito con Cureglia e Vezia sul numero di allievi totale.
452.02	Ricupero quota parte educazione musicale	0.00	16'486.90	Incremento delle unità didattiche svolte per altri comuni.
452.04	Ricupero anticipo per attività creative	0.00	18'728.45	Incremento delle unità didattiche svolte per altri comuni.
461.03	Sussidio cantonale stipendi docenti	0.00	46'207.00	Il riposizionamento di Savosa nella

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
212	<i>Scuole medie</i>	1'781.00	0.00	graduatoria della forza finanziaria (pur restando nella fascia forte) ha portato alla modifica della percentuale di partecipazione del cantone, che è passata dal 30% al 38%.
361.01	Partecipazione spese trasporto scuola media	1'681.00	0.00	Nessuna osservazione.
366.01	Cassa Allievi Scuola Media	100.00	0.00	Nessuna osservazione.

Conto	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
<b>3</b>	<b>CULTURA E TEMPO LIBERO</b>	<b>57'657.19</b>	<b>660.00</b>	
		<b>aumento</b>	<b>aumento</b>	
309	<i>Altre promozione culturale</i>	737.94	0.00	
301.01	Stipendi personale amministrativo comm.cultura	295.02	0.00	Nessuna osservazione.
303.01	Contributi AVS/AI/IPG/AD	1.64	0.00	Nessuna osservazione.
304.01	Contributi CP	-1'300.00	0.00	Nessuna osservazione.
305.01	Premi assicurazioni malattia e infortuni	15.73	0.00	Nessuna osservazione.
319.01	Patrocinio manifestazioni diverse	-1'468.50	0.00	Nessuna osservazione.
319.02	Commissione cultura	3'194.05	0.00	Per le attività organizzate dalla commissione cultura.
310	<i>Monum.storici e protez.patrim. archit.</i>	0.00	0.00	
365.10	Fondazione San Maurizio	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
330	<i>Parchi pubblici e sentieri</i>	-10'047.55	0.00	
314.01	Manutenzione parchi, giardini e sentieri	-10'047.55	0.00	Nessuna osservazione.
340	<i>Sport</i>	26'303.15	0.00	
352.01	Gestione Centro Sportivo Val Gersa	25'203.15	0.00	Sulla base dei dati del consuntivo specifico, al quale si rimanda. Si fa notare che il costo presentato nel consuntivo di Savosa non corrisponde esattamente a quello del consuntivo della Valgersa, ma è una valutazione in base alle prime indicazioni ottenute dal Comune di Massagno. I tempi tecnici di preparazione del nostro consuntivo per la presentazione all'organo di revisione (per la prima volta nel 2009) non ci hanno permesso di attendere il risultato definitivo.
365.02	Contributo ad associazioni sportive	1'100.00	0.00	Nessuna osservazione.
366.01	Contributo entrate e abbonamenti Atlantide	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
350	<i>Altre attività di tempo libero</i>	38'317.00	660.00	
312.02	Energia e acqua parco Vira	3'600.10	0.00	Nessuna osservazione.



Conto Dicast.	Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
			Costi	Ricavi	
	314.01	Manutenzione parco Vira	25'948.70	0.00	Si segnalano in modo particolare importanti interventi al campo di calcio (CHF 11'000.—circa) e alla zona panchine di campo di skater (CHF 5'500.—circa), accanto all'esame RASI ed ai costi relativi alla messa a norma dell'impianto elettrico.
	318.04	Assicurazioni parco Vira	-7.20	0.00	Nessuna osservazione.
	318.06	Altre spese per il tempo libero	4'767.80	0.00	In modo particolare si segnala l'acconto per l'attività "COLLINANDO" previsto nel 2010.
	365.03	Contributi ad altre associazioni	3'344.90	0.00	Vi è stata una partecipazione importante alle spese per la biblioteca comunale ideata e messa in funzione dal gruppo genitori.
	365.05	Manifestazioni per gli anziani	222.70	0.00	Nessuna osservazione.
	366.05	Contributi per colonie	440.00	0.00	Nessuna osservazione.
	434.01	Tasse uso parco Vira	0.00	660.00	Nessuna osservazione.
390		<i>Culto</i>	2'346.65	0.00	
	362.09	Onorario al parroco	2'346.65	0.00	Nessuna osservazione.
	362.12	Contributo alla comunità evangelica	0.00	0.00	Nessuna osservazione.

Conto		Descrizione	Differenze		Osservazioni
Dicast.	Nr.		Costi	Ricavi	
<b>4</b>		<b>SALUTE PUBBLICA</b>	<b>-13'171.69</b>	<b>0.00</b>	
			<b>diminuzione</b>		
460		<i>Servizio medico scolastico</i>	-1'075.69	0.00	
	318.01	Servizio profilassi dentaria	-1'053.94	0.00	
	351.02	Contributi servizio dentario e medico scolastico	-21.75	0.00	
490		Altri compiti per la salute	-14'096.00	0.00	
	318.14	Contributo alla Croce Verde	-13'946.00	0.00	
	318.16	Contributo servizio medico festivo	-150.00	0.00	

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
<b>5</b>	<b>PREVIDENZA SOCIALE</b>	<b>37'736.65</b>	<b>9'260.00</b>	
		<b>diminuzione</b>	<b>aumento</b>	
500	<i>Assicurazione vecchiaia e superstiti</i>	0.00	47.00	
461.01	Sussidio per servizio agenzia AVS	0.00	47.00	Nessuna osservazione.
501	<i>Contributi comunali a fondi centrali</i>	8'581.31	0.00	
361.03	Contributi Cassa Malati/AVS/Al/Prest.Complement.	8581.31	0.00	
540	<i>Protezione della gioventù</i>	-4'261.39	0.00	
361.01	Provvedimenti di protezione Legge per le Famiglie	-1'671.00	0.00	Nessuna osservazione.
361.11	Collocamento minorenni in istituti Al	-3'000.00	0.00	Nessuna osservazione.
365.06	Contributo gestione nidolino e atelier	409.61	0.00	Nessuna osservazione.
570	<i>Case per anziani</i>	894.35	9'213.00	
318.01	Studi e consulenze per casa anziani intercomunale	11'055.20	0.00	Posta non preventivata, in relazione agli anticipi per questa attività pagati da Savosa in quanto comune sede. Il recupero delle quote degli altri comuni è scritturato nel conto 570.452.01
362.01	Contributi per anziani ospiti di istituti	-55'916.85	0.00	Come dai conteggi dell'autorità competente. Il contributo è basato in parte sulle giornate di presenza effettiva di anziani di Savosa negli istituti, in parte sul gettito fiscale comunale.
362.19	Contributo per anziani in istituti pubblici	-11'541.00	0.00	Si tratta dei contributi richiesti direttamente dalle case anziani per i domiciliati.
365.01	Contributo per centro diurno Fondazione Boesch	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
365.18	Contributo per anziani in istituti privati	57'297.00	0.00	Si tratta dei contributi che Savosa versa agli istituti privati (fuori pianificazione cantonale) sulla base delle giornate di presenza degli anziani. In modo particolare si tratta delle presenze a Casa Santa Maria. Si segnala a questo proposito che il Municipio ha emanato

Dicast.	Conto Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
			Costi	Ricavi	
					un'ordinanza che regola l'erogazione di questi contributi, applicando per il calcolo individuale gli stessi parametri considerati dagli istituti riconosciuti dalla pianificazione cantonale.
	452.01	Rimborsi studio nuova casa anziani intercomunale	0.00	9'213.00	Si veda quanto espresso nel conto 570.318.01
580		<i>Assistenza agli anziani</i>	22'235.65	0.00	
365.01		Contributi per il Servizio Ass. e Cura a Domicilio	20'237.65	0.00	Sulla base dei conteggi dell'autorità cantonale (SPITEX).
365.02		Contributi per i servizi di appoggio	1'998.00	0.00	Sulla base dei conteggi dell'autorità cantonale (SPITEX)
581		<i>Aiuto agli indigenti (assistenza)</i>	12'374.68	0.00	
	361.01	Contributo all'assistenza sociale	-1'776.27	0.00	Nessuna osservazione.
	366.06	Altri contributi assistenziali	14'150.95	0.00	Interventi urgenti del Municipio a persone particolarmente bisognose del Comune. Si segnala che il Comune deve farsi carico delle spese di sepoltura nel caso la famiglia non ne abbia i mezzi. Questo è successo per tre casi nel 2009.
589		<i>Altre iniziative assistenziali</i>	-2'087.85	0.00	
	365.05	Contributi ad enti sociali	-2'087.85	0.00	Nessuna osservazione.

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
<b>6</b>	<b>TRAFFICO</b>	<b>193'428.01</b>	<b>63'864.73</b>	
610	<i>Strade cantonali</i>	0.00	<b>aumento</b> 0.00	
314.01	Manutenzione strade e marciapiedi cantonali	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
620	<i>Rete stradale comunale</i>	106'083.04	45'653.55	
301.17	Stipendi al personale fisso	26'631.90	0.00	Carovita 2008 pagato nel 2009, come già indicato precedentemente; si segnala inoltre la conferma di un operaio della squadra esterna, inizialmente previsto per 9 mesi soltanto, ed il pagamento di ore straordinarie particolarmente elevate per le attività di calla neve di inizio anno.
301.18	Stipendi al personale ausiliario	35'505.40	0.00	Assenza di un operaio per un periodo prolungato ha imposto il ricorso a manodopera avventizia. Si segnala inoltre che parte del personale ausiliario è stato impiegato per lavori relativi ad opere di investimento (manutenzioni straordinaria strade e sentiero didattico); il trasferimento di questi conti al conto investimenti avviene attraverso il conto n. 620.438.01
301.19	Anticipo assegni figli	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
303.01	Contributi AVS/AI/IPG/AD	5'233.99	0.00	Nessuna osservazione.
304.01	Contributi alla Cassa Pensione e Cassa Risparmio	-2'150.00	0.00	Nessuna osservazione.
305.01	Premi assicurazioni infortuni e malattie	-3'157.03	0.00	Nessuna osservazione.
306.01	Abbigliamento di servizio	410.90	0.00	Nessuna osservazione.
311.01	Acquisto macchine e attrezzature	1'190.00	0.00	Nessuna osservazione.
312.02	Illuminazione pubblica - energia	-6'673.70	0.00	Nessuna osservazione.
313.02	Costi carburante	1'938.20	0.00	Nessuna osservazione.
314.01	Manutenzione, acqua e energia magazzini comunali	6'196.90	0.00	Anche per i magazzini si è svolto il controllo RASI, con i relativi lavori di

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
				messa a norma. Si segnala inoltra la preparazione di una postazione PC nel magazzino principale.
314.02	Manutenzione strade comunali, posteggi e piazze	-7'587.75	0.00	Nessuna osservazione.
314.05	Illuminazione pubblica - manutenzione	17'979.85	0.00	Soprattutto per l'illuminazione natalizia, per la quale è stato necessario predisporre un collegamento con prese in sostituzione del precedente (solo cavi).
314.06	Segnaletica	2'996.30	0.00	Nessuna osservazione.
314.07	Servizio calla neve	-1'228.40	0.00	Nessuna osservazione.
315.01	Manutenzione macchine, attrezzature e veicoli	28'309.85	0.00	Diversi interventi di riparazioni ai veicoli della squadra esterna. In particolare un grosso intervento alla scopatrice (CHF 5'000.--) ed uno al furgoncino Ducato (CHF 3'300.--), accanto ad altri meno importanti ma pur sempre onerosi.
317.01	Rimborso spese per telecomunicazioni squadra est.	500.00	0.00	Nessuna osservazione.
318.04	Assicurazione e tasse veicoli	574.50	0.00	Nessuna osservazione.
318.05	Assicurazione cose magazzini comunali	-46.60	0.00	Nessuna osservazione.
436.01	Prestazioni a terzi	0.00	555.95	Nessuna osservazione.
436.05	Rimborso AF anticipati	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
438.01	Addebiti e accrediti interni per investimenti	0.00	16'383.30	Si veda quando scritto al conto 620.301.18
461.01	Sussidio per stipendi da USSI	0.00	28'714.30	Recupero per l'impiego di personale in base agli accordi con l'ufficio cantonale di assistenza.
621	<i>Posteggi e autosili</i>	0.00	16'014.68	
427.01	Incaso parchimentri - zona Val Gersa	0.00	-4'734.20	Nessuna osservazione.
427.02	Incaso autosilo casa comunale	0.00	20'966.98	Nessuna osservazione.
427.03	Incaso parchimetri piazza di giro	0.00	-218.10	Nessuna osservazione.
651	<i>Aziende del traffico locali</i>	10'916.50	0.00	
352.21	Partecipazione deficit trasporti pubblici	887.00	0.00	Nessuna osservazione.
366.01	Sussidi comunali per abbonamenti vari	10'029.50	0.00	Abbonamenti arcobaleno ed

Nessuna c

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
690	<i>Altro traffico</i>	75'887.20	2'196.50	abbonamenti arcobaleno estivi sempre più richiesti. Vi è stato inoltre un aumento della partecipazione del comune per gli abbonamenti delle persone in età AVS.
318.01	Abbonamento generale FFS per comuni	0.00	0.00	Nessuna osservazione.
319.01	Altri costi diversi	1'852.85	0.00	Nessuna osservazione.
352.07	Commissione intercomunale del traffico	-69.65	0.00	Nessuna osservazione.
361.01	Finanziamento dei trasporti pubblici	76'131.00	0.00	Il finanziamento a carico dei comuni di questi costi è passato, per decisione cantonale, dal 5% al 25% del costo non coperto dalle linee regionali.
362.01	Comunità tariffale Ticino e Moesano	-2'027.00	0.00	Nessuna osservazione.
434.01	Vendita biglietti FFS giornaliere	0.00	3'196.50	Nessuna osservazione.
439.01	Altri ricavi diversi	0.00	-1'000.00	Nessuna osservazione.

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
<b>7</b>	<b>PROTEZIONE AMBIENTE, SISTEMAZ.TERRITORIO</b>	<b>18'712.15</b>	<b>-4'222.20</b>	
		<b>aumento</b>	<b>diminuzione</b>	
700	<i>Approvvigionamento idrico</i>	-746.90	0.00	
314.01	Manutenzione e assicurazioni serbatoio acqua potab	-746.90	0.00	Nessuna osservazione.
710	<i>Eliminazione acque luride</i>	49'523.10	-8'556.70	
314.01	Manutenzione e riparazione fognature	8'100.00	0.00	Vi è stato un importante intervento per la sistemazione dei pozzetti, per una spesa di circa CHF 9'000.--.
352.01	Contributo consorzio depurazione acque	42'753.10	0.00	Come dai conteggi del consorzio stesso
380.01	Versamento a fondo manut.straord.canalizzazioni	-1'330.00	0.00	Nessuna osservazione.
434.04	Tassa di allacciamento alle canalizzazioni	0.00	-55.95	Nessuna osservazione.
434.05	Tassa d'uso canalizzazioni e impianto depurazione	0.00	-26'600.75	
480	Prelevamento da fondo manute.straord. canalizzazioni		18'100.00	
720	<i>Eliminazione rifiuti</i>	-38'560.55	4'934.50	
314.01	Manutenzione contenitori rifiuti	11'506.80	0.00	Si è resa necessaria la riparazione di alcuni contenitori interrati, con una spesa di CHF 8'400.--.
318.15	Servizio raccolta rifiuti	-43'237.60	0.00	Come da contratto di appalto con l'assuntore.
318.16	Servizio raccolta rifiuti riciclabili	518.90	0.00	Nessuna osservazione.
318.17	Servizio raccolta rifiuti da giardino-compostaggio	-89.55	0.00	Nessuna osservazione.
318.18	Servizio pulizia contenitori	-2'000.00	0.00	Nessuna osservazione.
351.19	Servizio smaltimento rifiuti (ESR)	-5'259.10	0.00	Nessuna osservazione.
434.06	Tassa eliminazione rifiuti - persone fisiche	0.00	3'230.15	Nessuna osservazione.
434.07	Tassa eliminazione rifiuti Persone Giuridiche	0.00	1'070.00	Nessuna osservazione.
436.01	Rimborsi per rifiuti riciclabili	0.00	634.35	Nessuna osservazione.
740	<i>Cimiteri e seppellimento</i>	2'697.35	-600.00	
314.01	Manutenzione cimitero	4'697.35	0.00	Nessuna osservazione.
318.20	Spese per tumulazioni	-2'000.00	0.00	Nessuna osservazione.
319.01	Costi diversi	0.00	0.00	Nessuna osservazione.



Conto	Descrizione	Differenze		Osservazioni	
		Costi	Ricavi		
Dicast.	Nr.				
	435.02	Vendita di terreni e loculi	0.00	-700.00	Nessuna osservazione.
	439.01	Ricavi diversi	0.00	100.00	Nessuna osservazione.
750		<i>Arginature</i>	2'053.75	0.00	
	352.24	Contributo Consorzio Arginatura Basso Vedeggio	2'127.15	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	-10.00	0.00	Nessuna osservazione.
781		<i>Eliminazione cadaveri animali</i>	-20.00	0.00	
	318.19	Eliminazione rifiuti di origine animale	-20.00	0.00	Nessuna osservazione.
789		<i>Altre immissioni</i>	3'765.40	0.00	
	313.01	Tassa cantonale controlli impianti riscaldamento	10.00	0.00	Nessuna osservazione.
	365.01	Azioni e incentivi a favore dell'ambiente	3'650.00	0.00	Nessuna osservazione.
	366.01	Sussidio benzina alchilata (50%)	105.40	0.00	Nessuna osservazione.

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
<b>8</b>	<b>ECONOMIA PUBBLICA</b>	<b>223.35</b>	<b>5'569.80</b>	
		<b>aumento</b>	<b>aumento</b>	
800	<i>Amministrazione</i>	-100.00	-970.00	
319.01	Costi diversi	-100.00	0.00	Nessuna osservazione.
434.10	Ricavi diversi	0.00	-970.00	Nessuna osservazione.
830	<i>Turismo</i>	323.35	0.00	
362.24	Contributi ad enti turistici	323.35	0.00	Nessuna osservazione.
860	<i>Elettricità</i>	0.00	6'539.80	
410.01	Contributo da ALL - elettricità	0.00	6'539.80	Nessuna osservazione.

Conto Dicast. Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
		Costi	Ricavi	
<b>9</b>	<b>FINANZE E IMPOSTE</b>	<b>75'748.96</b>	<b>-34'559.13</b>	
		<b>aumento</b>	<b>diminuzione</b>	
900	<i>Imposte</i>	32'266.40	-48'364.00	
329.03	Interessi remuneratori su imposte	1'951.00	0.00	Nessuna osservazione.
330.01	Abbandoni crediti per carenza di beni	12'497.40	0.00	Nessuna osservazione.
330.03	Computo globale imposta preventiva	17'818.00	0.00	Come dal conteggio ricevuto dall'autorità cantonale
400.09	Diffide di pagamento	0.00	-1'020.00	Nessuna osservazione.
400.10	Imposte alla fonte	0.00	-47'344.00	Come dal conteggio ricevuto dall'ufficio cantonale di tassazione alla fonte.
921	<i>Cantone - Comuni</i>	38'666.00	0.00	
361.06	Contributo al fondo di perequazione	1'796.00	0.00	Nessuna osservazione.
361.07	Contributo di livellamento potenzialità fiscali	36'870.00	0.00	Sulla base della potenzialità fiscale (media di 5 anni) comparata alla potenzialità fiscale media cantonale.
931	<i>Parte comunale alle imposte cantonali</i>	0.00	9'123.00	
441.03	Parte imposta immobiliare persone giuridiche	0.00	9'123.00	Nessuna osservazione.
932	<i>Parte comunali a patenti e regalie</i>	0.00	1'923.50	
441.05	Percentuali su tasse diverse	0.00	1'923.50	Nessuna osservazione.
933	<i>Parte comunale a tasse cantonali</i>	0.00	3'450.00	
441.04	Parte della tassa sui cani	0.00	3'450.00	Nessuna osservazione.
940	<i>Interessi sui prestiti</i>	-24'097.11	1'833.05	Rinnovi a tassi favorevoli rispetto a quanto preventivo.
420.01	Interessi attivi	0.00	395.25	Nessuna osservazione.
421.01	Interessi di mora	0.00	1'437.80	Nessuna osservazione.
942	<i>Immobili patrimoniali</i>	6'513.90	-3'893.85	
314.01	Manutenzione casa comunale Savosa-Paese	-233.60	0.00	Nessuna osservazione.
318.01	Spese accessorie stabile mappale 411	-1'860.80	0.00	Nessuna osservazione.
318.02	Manutenzione stabile mappale n. 411	8'608.30	0.00	Vi sono stati tre cambi di inquilino, per i quali gli appartamenti hanno necessitato dei classici lavori di sistemazione.

Conto Dicast.	Nr.	Descrizione	Differenze		Osservazioni
			Costi	Ricavi	
	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	-2'600.00	Nessuna osservazione.
	423.06	Proventi da affitti casa comunale	0.00	800.00	Nessuna osservazione.
	423.08	Tasse uso lavanderia mapp.411	0.00	958.70	Nessuna osservazione.
	427.01	Diritto di superficie Atlantide	0.00	197.60	Nessuna osservazione.
	436.01	Rimborso spese stabile mappale 411	0.00	-3'567.55	Nessuna osservazione.
	436.09	Tasse per orti comunali	0.00	0.00	
990		<i>Spese non ripartibili</i>	22'399.76	1'369.17	
	319.04	Altri costi diversi	-307.20	0.00	Nessuna osservazione.
	330.01	Ammortamenti su beni patrimoniali immobiliari	-10'963.48	0.00	Si rimanda alla tabella degli
	331.01	Ammortamenti ordinari beni amministrativi immob.	8'413.26	0.00	ammortamenti.
	331.02	Ammortamenti ordinari beni amministrativi mobiliar	25'257.19	0.00	
	332.01	Ammortamenti supplementari beni amministr.immob.	0.00	0.00	
	332.02	Ammortamenti supplementari beni amministr.mobili	0.00	0.00	
	439.01	Altri ricavi	0.00	1'369.17	Nessuna osservazione.

## Costi e ricavi per gruppo

Come d'abitudine sottoponiamo, senza ulteriori commenti, il consuntivo 2009 suddiviso per gruppo e con confronto con rispettivo al preventivo.

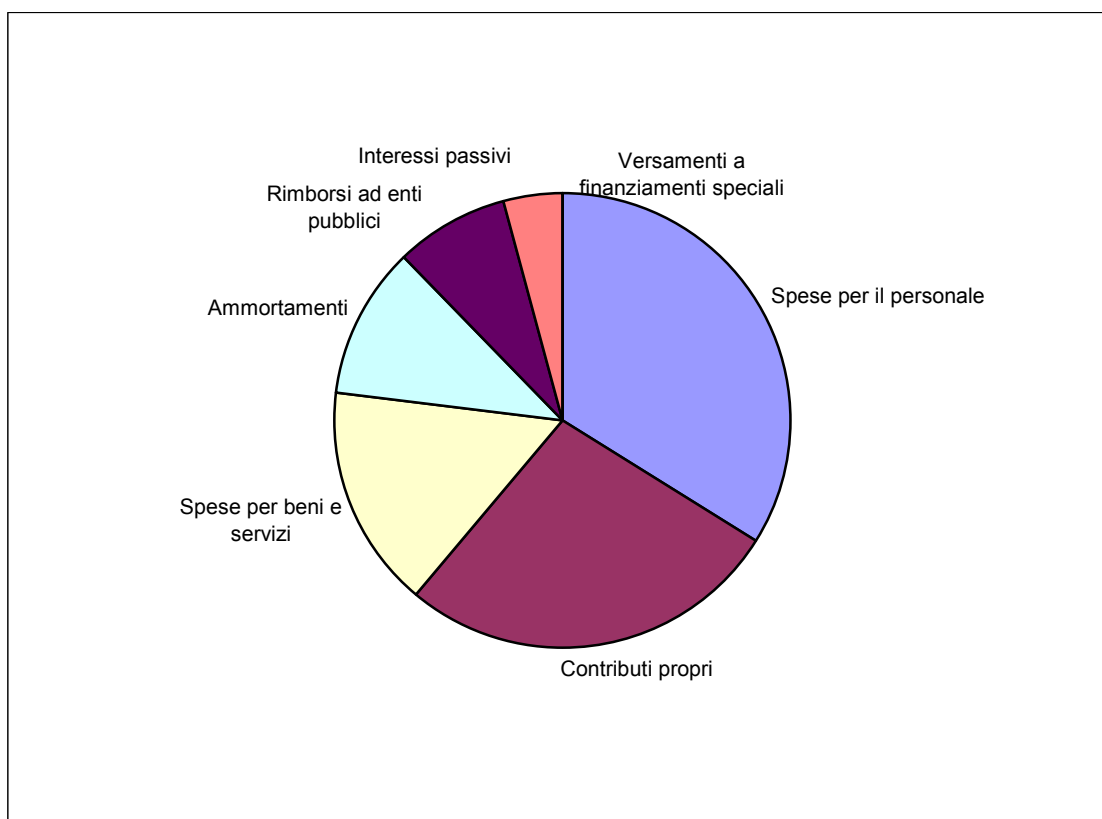
Gruppo	Consuntivo 2009	Preventivo 2009	Differenza	% sul totale	% sul fabb.
Spese per il personale	2'750'514.16	2'563'340.00	187'174.16	6.805%	3.20%
Spese per beni e servizi	1'282'965.31	1'113'650.00	169'315.31	13.197%	2.89%
Interessi passivi	324'953.89	347'100.00	-22'146.11	-6.815%	-0.38%
Ammortamenti	876'050.90	823'028.53	53'022.37	6.052%	0.91%
Rimborsi ad enti pubblici	655'661.35	600'200.00	55'461.35	8.459%	0.95%
Contributi propri	2'203'315.05	2'046'800.00	156'515.05	7.104%	2.67%
Versamenti a finanziamenti speciali	11'170.00	12'500.00	-1'330.00		-0.02%
Imposte (senza imposte dirette)	154'636.00	203'000.00	-48'364.00	-31.28%	0.83%
Regalie e concessioni	166'539.80	160'000.00	6'539.80	3.93%	-0.11%
Redditi della sostanza	358'721.43	341'200.00	17'521.43	4.88%	-0.30%
Vendite, diritti e multe	662'785.62	625'990.00	36'795.62	5.55%	-0.63%
Contributi senza fine specifico	14'496.50	0.00	14'496.50	100.00%	-0.25%
Rimborsi da enti pubblici	130'484.57	74'800.00	55'684.57	42.68%	-0.95%
Contributi per spese correnti	335'777.30	244'220.00	91'557.30	27.27%	-1.56%
Prelevamenti da finanziamenti specialie	18'100.00	0.00	18'100.00	100.00%	-0.31%
<b>Totale dei costi</b>	<b>8'104'630.66</b>	<b>7'506'618.53</b>	<b>598'012.13</b>	<b>7.38%</b>	<b>10.210%</b>
<b>Totale dei ricavi</b>	<b>1'841'541.22</b>	<b>1'649'210.00</b>	<b>192'331.22</b>	<b>10.44%</b>	<b>-3.284%</b>
<b>Fabbisogno</b>	<b>6'263'089.44</b>	<b>5'857'408.53</b>	<b>405'680.91</b>		<b>6.926%</b>
<b>Ricavi da imposte</b>	<b>5'960'053.95</b>				

## Struttura dei costi

La struttura dei costi 2009 confrontata con il 2008 si presenta come segue:

Spese	Consuntivo 2009		Consuntivo 2008		
	Spese	% sul totale	% cumulativa	Spese	% sul totale
Spese per il personale	2'750'514.16	33.94%	33.94%	2'579'710.63	32.88%
Contributi propri	2'203'315.05	27.19%	61.12%	1'975'693.50	25.18%
Spese per beni e servizi	1'282'965.31	15.83%	76.95%	1'232'383.15	15.71%
Ammortamenti	876'050.90	10.81%	87.76%	1'095'962.32	13.97%
Rimborsi ad enti pubblici	655'661.35	8.09%	95.85%	614'491.20	7.83%
Interessi passivi	324'953.89	4.01%	99.86%	335'418.06	4.28%
Versamenti a finanziamenti speciali	11'170.00	0.14%	100.00%	11'700.00	0.15%
<b>TOTALI</b>	<b>8'104'630.66</b>	<b>100.00%</b>		<b>7'845'358.86</b>	<b>100.00%</b>

La rappresentazione grafica della situazione 2009 si presenta come segue:



## Indici finanziari 2005/2009

Presentiamo qui di seguito una serie di indicatori finanziari del Comune, dal 2005 al 2009, 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 2005 al 2009 è presentato qui di seguito:

Descrizione	2005	2006	2007	2008	2009
Grado di autofinanziamento	156.79%	267.91%	127.60%	442.31%	83.78%
Capacità di autofinanziamento	14.52%	8.94%	10.63%	11.41%	4.92%
Grado di indebitamento supplementare	nec.fin.negativa	nec.fin.negativa	nec.fin.negativa	nec.fin.negativa	16.22%
Quota degli oneri finanziari	15.65%	12.75%	15.73%	13.22%	13.44%
Quota degli interessi	3.57%	2.70%	4.11%	3.03%	3.40%
Quota degli investimenti	10.26%	4.89%	8.31%	2.65%	6.11%
Quota di capitale proprio	31.81%	31.45%	31.57%	35.02%	33.29%
Copertura spese correnti	6.14%	0.33%	0.62%	2.68%	-3.74%
Debito pubblico	7'282'267.96	6'902'535.87	6'752'131.54	6'082'146.20	6'156'404.64
Debito pubblico pro capite	3'516.31	3'375.32	3'336.03	2'999.09	2'947.06

### 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 2009 questo indice scende al di sotto del 100%, stando a significare la copertura soltanto parziale degli investimenti attraverso l'autofinanziamento.
- 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 2006 da considerare media. L'indicatore per il 2009 si fissa al 4.92%. Valutazione: capacità medio/bassa, conseguenza del risultato d'esercizio ma anche della bassa quota di ammortamenti che, però, per legge prenderà a crescere a partire dal 2010.
- 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. Per il primo anno da qualche tempo questo valore indica una necessità di finanziamenti esterni, anche se minimo.

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, per aumentare leggermente nel 2009 (13.44). Valutazione: elevato ma non eccessivo.

Se si considerano per questo rapporto soltanto gli interessi si ottiene la **quota degli interessi**, per il 2009 si passa al 3.40% segnando un leggero rialzo 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. Il valore, in conseguenza al risultato d'esercizio, registra una lieve flessione.
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 2009, si conferma nella fascia di indebitamento medio.**

### **Giudizio generale**

E' evidente che un risultato d'esercizio negativo influenza anche l'andamento degli indici, portando ad una flessione di alcuni di questi, anche se si tratta di movimenti minimi.

E' tuttavia necessaria una riflessione relativa agli indici legati all'autofinanziamento che sono valori importanti nell'ottica di futuri investimenti.

Questi indicatori danno un segnale che è importante recepire, ovvero quello che, per evitare indebitamenti eccessivi generati dai forti investimenti futuri, occorre agire subito cercando di accumulare le riserve necessarie alla loro copertura. Quello che è necessario fare è abbastanza semplice e logico; da una parte bisogna continuare con un rigoroso controllo dei costi, per evitare che importanti risorse vengano perse



in modo inadeguato, d'altra parte è fondamentale procedere all'aumento dei tassi di ammortamento sui beni, che possano garantire al Comune la necessaria liquidità per il finanziamento degli investimenti e/o per il rimborso dei prestiti. Ovviamente questa scelta non potrà essere indolore per quanto riguarda il moltiplicatore, non si tratta, infatti, unicamente di un artificio contabile perché se così fosse non si otterrebbero i risultati desiderati. Ovviamente l'impatto (per i cittadini) di queste misura sarà tanto meno importante quanto più il gettito cantonale d'imposta aumenterà, a questo proposito vi sono segnali positivi sia dall'economia in generale, sia dall'incremento di contribuenti generato dai nuovi insediamenti abitativi sul territorio comunale. Sarà pertanto compito dell'esecutivo monitorare attentamente questi cambiamenti allo scopo di avere tutti gli elementi che permettano una serena e solida analisi della situazione.

## **Bilancio dell'attività 2009**

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

### ***Amministrazione generale***

L'organico dell'amministrazione comunale non ha subito variazioni, come pure le apparecchiature e gli applicativi gestionali

Il Municipio si è riunito in seduta per 47 volte, per esaminare 499 trattande.

Il Consiglio comunale si è riunito 2 volte in sessione ordinaria. Sono stati esaminati 15 messaggi municipali, dei quali 5 per concessioni di crediti per opere d'investimento e 3 per naturalizzazioni comunali, tutti accettati. Sono state respinte 2 mozioni.

### ***Sicurezza pubblica***

La popolazione è passata a 2'232 unità, rispetto ai 2175 del 2008.

Sono stati rilasciati 231 certificati di domicilio, 14 certificati di buona condotta, sono state rilasciate 64 autorizzazioni di soggiorno e sono state evase 57 richieste di informazioni a terzi richiedenti. Infine è stato dato seguito a 197 richieste per documenti di frontiera (passaporti o carte d'identità). A questo proposito si segnala già si d'ora che, con le nuove disposizioni relative al passaporto biometrico, questo servizio non dovrà più essere assicurato dalla cancelleria comunale, bensì da uffici centrali (per Savosa a Lugano).

### ***Educazione***

Da settembre 2009 la scuola elementare è tornata a contare 5 sezioni; vi è pure da segnalare l'aumento delle ore attribuite dal Cantone al comprensorio di Savosa per quanto riguarda il sostegno pedagogico. La scuola dell'infanzia non ha subito mutazioni di rilievo, eccezion fatta per la sostituzione integrale delle brandine per il "riposino". Si segnala l'apertura, a cura del gruppo genitori, della biblioteca nei locali messi gentilmente a disposizione da Villa Santa Maria..

### ***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. La commissione è stata inoltre molto attiva nella collaborazione al signor Raimondo Locatelli per quanto riguarda il nuovo libro sul comune, che dovrebbe passare alla stampa nelle prossime settimane.

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

### ***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 e, per quanto riguarda attività particolari, si è fatto ricorso personale avventizio.

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

La rete delle canalizzazioni comunali ha raccolto, secondo i dati forniti dalle aziende fornitrici di acqua potabile, 239056 metri cubi d'acqua, per i quali è stata incassata la tassa d'uso.

La statistica 2009 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	19.94%	19.94%
Tessili	6.63	0.55%	0.55%
Rifiuti urbani	634.85	52.36%	
Rifiuti ingombranti	25.07	2.07%	
Terra, inerti e vari	26.96	2.22%	
Olii esausti	1.70	0.14%	0.14%
Carta	135.52	11.18%	11.18%
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	9.21%	9.21%

### **Economia pubblica**

Nessuna segnalazione particolare al riguardo di questo dicastero.

### **Finanze e imposte**

L'intensità dell'attività dei servizi finanziari per il 2009, 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 2010