

MM 678/2006 ACCOMPAGNANTE I CONTI CONSUNTIVI DEL COMUNE PER L'ANNO 2005

1. RICAPITOLAZIONE CONTI DEL COMUNE

1.1 Conto di gestione corrente

Uscite correnti	fr.	11'551'153.55		
Ammortamenti amministrativi	fr.	1'104'608.15		
Addebiti interni	fr.	35'000.00		
<i>Totale spese correnti</i>			<i>fr.</i>	<i>12'690'761.70</i>
Entrate correnti	fr.	12'763'236.60		
Accrediti interni	fr.	35'000.00		
<i>Totale ricavi correnti</i>			<i>fr.</i>	<i>12'798'236.60</i>
<i>Avanzo d'esercizio</i>			<i>fr.</i>	<i>107'474.90</i>

1.2 Conto investimenti amministrativi

Uscite per investimenti amministrativi	fr.	1'169'078.35		
Entrate per investimenti amministrativi	fr.	365'542.65		
<i>Onere netto per investimenti</i>			<i>fr.</i>	<i>803'535.70</i>

1.3 Conto di chiusura

Onere netto per investimenti amministrativi			<i>fr.</i>	<i>803'535.70</i>
Ammortamenti amministrativi	fr.	1'104'608.15		
Avanzo d'esercizio	fr.	107'474.90		
Autofinanziamento			<i>fr.</i>	<i>1'212'083.05</i>
<i>Avanzo totale</i>			<i>fr.</i>	<i>408'547.35</i>

2. CONSIDERAZIONI GENERALI

Con un avanzo d'esercizio di fr. 107'474.90, un'eccedenza di finanziamento degli investimenti di fr. 141'151.15 e una diminuzione del debito pubblico di fr. 362'225.90 (corrispondente a fr. 95.00 pro-capite), il risultato contabile dell'esercizio 2005 è da considerare oltremodo positivo.

I dati di preventivo, in seguito ripresi nel piano finanziario, indicavano in effetti un possibile disavanzo di fr. 126'000 fr.

La valutazione generale è ancora più confortante se si considerano le condizioni quadro i cui si trovano a operare i comuni.

In primo luogo occorre tener conto dell'incognita rappresentata dagli introiti per imposte, che rappresentano i 2/3 dei ricavi complessivi. Rispetto all'anno precedente (2004) si registra un'ulteriore contrazione pari a circa fr. 260'000.00 delle entrate per imposte comunali. I dati fiscali relativi agli anni 2004 e 2005 sono basati tuttavia su valutazioni. Alla chiusura dei conti (marzo 2006) disponevamo solo del 50% delle notifiche di tassazione relative all'anno 2004, mentre quelle concernenti il 2005 verranno evase nel corso del 2006. Le nostre proiezioni si basano quindi sui dati del 2003, per il quale sono state emesse quasi tutte le tassazioni. Proprio tenuto conto di questi dati si è potuto determinare che gli sgravi fiscali decisi a livello cantonale e l'introduzione della tassazione annuale hanno comportato per il nostro Comune una diminuzione del gettito d'imposta pari a circa il 7%. Il tasso di incremento per il 2004 e 2005 è stato pure ritoccato al ribasso (+ 1% per il 2004, senza aumento per il 2005), perché dall'economia non giungono segnali di ripresa tali da giustificare previsioni più ottimistiche, sia per le persone fisiche che per le persone giuridiche. Occorre quindi rivedere al ribasso anche le previsioni concernenti il gettito fiscale indicate nel piano finanziario.

L'incognita relativa all'evoluzione del gettito fiscale e il ribaltamento di oneri prospettato dal Cantone avevano del resto indotto il Municipio a procedere, nell'ambito dell'allestimento del preventivo 2005, a una verifica dettagliata delle spese e dei ricavi e a varare diverse misure di contenimento del fabbisogno. Quest'azione concertata, che ha coinvolto tutti i dicasteri, ha creato le premesse per compensare gli effetti negativi citati in precedenza. Alcune circostanze favorevoli, che evidenzieremo in seguito, hanno poi contribuito a migliorare sensibilmente il risultato contabile rispetto al preventivo.

Vale quindi la pena di soffermarsi sui fattori che hanno determinato l'esito dell'esercizio per poter meglio individuare le strategie da adottare a medio termine.

Misure di contenimento delle spese

Le misure di contenimento decise lo scorso anno hanno permesso una diminuzione delle spese di circa fr. 200'000 rispetto all'anno precedente.

La mancata sostituzione di un operaio ha permesso di diminuire gli oneri per la squadra di manutenzione di circa fr. 70'000.00. La partecipazione al pagamento del premio per l'assicurazione infortuni (- fr. 13'000.00 circa) e il riconoscimento parziale del caro vita al personale amministrativo (- 17'000.00 fr. circa) hanno pure determinato dei risparmi.

Rispetto all'anno precedente le spese per beni e servizi si sono ridotte di fr. 206'819.00. Non tutte le voci dipendono dal controllo diretto del Municipio, ma si può valutare in circa fr. 100'000 i risparmi sulle singole posizioni oggetto di decurtazione nei preventivi.

Si è invece rinunciato al prospettato aumento delle tasse di utenza che avrebbe generato un maggior incasso di fr. 120'000.00 secondo gli importi indicati nel preventivo. Vi è quindi ancora spazio per migliorare l'autofinanziamento dei rispettivi settori.

Sul fronte delle spese correnti il margine per ulteriori risparmi invece si assottiglia.

Riversamento di oneri dal Cantone al Comune

Nell'ambito dell'esame del preventivo del Cantone per l'anno 2005 il Consiglio di Stato aveva proposto una serie di riversamenti di oneri ai Comuni, di cui il Municipio aveva tenuto conto nelle sue previsioni (vedi messaggio accompagnante i conti preventivi 2005). Parte delle misure non sono entrate in vigore o sono state attenuate. Il pacchetto iniziale prevedeva maggiori costi per il nostro Comune di fr. 260'000.00; a consuntivo questi riversamenti hanno inciso per circa fr. 115'000.00 (partecipazione alle spese assistenziali e finanziamento trasporti pubblici).

Il tema dei flussi finanziari tra Cantone e Comuni rimane di stretta attualità. Per il 2006, come già evidenziato nei relativi preventivi, il Cantone ha deciso lo stralcio delle quote di riversamento dell'imposta immobiliare sulle persone giuridiche, delle tasse sugli utili immobiliari e delle imposte di successione, che nell'esercizio 2005 hanno permesso al Comune un introito complessivo di 236'064.00.

Il Cantone ha promesso uno studio approfondito dei delicati rapporti con i Comuni che dovrebbe sfociare in una soluzione concordata che non potrà penalizzare ulteriormente gli enti locali.

Si tratta comunque di una variabile non di poco conto nella pianificazione finanziaria del Comune.

Altri fattori di incidenza

La possibilità di far capo a tassi d'interesse particolarmente favorevoli ha permesso di rinnovare i prestiti scaduti durante l'anno (per un totale di 9 mio di fr.) a lunga durata (8-10 anni) a condizioni vantaggiose. Ciò ha permesso di ridurre l'onere annuo già per il 2005 (- fr. 85'000.00 circa) ma garantisce anche di contenere a medio termine l'effetto di un eventuale aumento dei tassi.

La riduzione del gettito d'imposta non è di per sé rallegrante. Le conseguenze per il comune sono tuttavia parzialmente attenuate dalla contrazione proporzionale dei contributi basati sulla forza finanziaria.

Un'entrata straordinaria è scaturita dall'incasso delle tasse speciali sul reddito della sostanza che hanno raggiunto nel 2005 fr. 260'133.45, con un aumento di circa fr. 130'000.00 rispetto all'anno precedente. Si tratta in preponderanza di tasse sul versamento di capitali provenienti dalle casse di previdenza o da liquidazioni aziendali. L'incasso è stato decisamente superiore alla media degli ultimi anni.

Queste incidenze finanziariamente favorevoli hanno permesso di compensare l'esborso netto di circa fr. 100'000 che il Comune è stato tenuto a versare con effetto retroattivo alle docenti della scuola dell'infanzia, quale compenso per le ore di presenza durante la refezione, a seguito di una sentenza del Tribunale amministrativo cantonale confermata dal Tribunale Federale.

Altre differenze rispetto al preventivo saranno spiegate successivamente.

Investimenti

Gli investimenti lordi (fr. 1'320'999.65) risultano inferiori a quanto indicato nel piano delle opere. Ci si è attivati su diversi fronti ma non nella misura auspicata. Le procedure sempre più complesse con le quali è confrontato l'ente pubblico dilatano i tempi di studio sia dei progetti che delle pianificazioni. Il Municipio non intende comunque rinunciare all'ambizioso obiettivo di procedere a investimenti netti di circa fr. 6'000'000.00 nel quadriennio 2005-2008, consapevole che proprio in periodi di stagnazione economica l'ente pubblico ha il compito di dare stimoli e sostegno in questo ambito. Contabilmente il conto investimenti chiude con un autofinanziamento, ciò che permette una riduzione del debito pubblico.

Conclusione

L'incoraggiante esito contabile non deve distogliere l'attenzione degli organi comunali da un costante controllo delle spese, dei ricavi e degli investimenti. Solo un ragionevole e prudente equilibrio tra questi fattori potrà permettere al Comune di operare al meglio, senza compromettere la situazione finanziaria.

Le incognite, come evidenziato, sono diverse e non di poco conto. A breve termine occorrerà valutare attentamente l'evoluzione del gettito fiscale. La definizione dei flussi tra Cantone e Comune sarà pure determinante per individuare i margini di manovra residui.

A medio termine il Municipio rimane convinto che solo una politica di collaborazione intercomunale permetterà ai Comuni di mantenere servizi adeguati e di qualità ai cittadini. I positivi contatti con Bioggio e Manno sono già sfociati in alcuni concreti risultati e altre iniziative sono in fase di attuazione.

Particolare attenzione dovrà essere prestata allo sviluppo economico della regione. Le potenzialità del polo formato dai tre Comuni sono state confermate da diverse analisi e valutazioni. I municipi intendono intraprendere una proficua collaborazione con le aziende attive nel comprensorio al fine di creare le premesse per uno sviluppo che possa garantire benefici finanziari e occupazionali e che sia pure compatibile sotto il profilo della mobilità e della salvaguardia ambientale.

3. CONTO DI GESTIONE CORRENTE

Conto di gestione corrente	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004
<i>Spese correnti</i>	12'690'761.70	12'976'792.42
<i>Ricavi correnti</i>	12'798'236.60	12'892'621.23
<i>Avanzo/Disavanzo d'esercizio</i>	107'474.90	-84'176.19

Spese per il personale (genere di conto 30)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2005	4'989'402.55
Preventivo 2005	4'740'557.00
Consuntivo 2004	4'841'790.60

La rilevante differenza rispetto al preventivo è dovuta principalmente al già citato riconoscimento retroattivo delle indennità di refezione per le docenti della scuola dell'infanzia (+ 159'000.00) e ai maggiori oneri per la cassa pensioni (+ 60'619.50). Sia la cassa pensione dello Stato per i docenti, sia l'istituto di previdenza al quale è affiliato il personale del Comune hanno dovuto aumentare i premi, a seguito della modifica del tasso di conversione decisa a livello federale e per garantire adeguate riserve e coperture. Anche le quote a carico dei dipendenti sono state adeguate. Per il personale amministrativo l'aumento ha avuto effetto dall'1.1.2006.

Le spese per il personale raggiungono quasi il 40% del totale. Occorre tuttavia considerare che il Comune ha assunto un ruolo di polo per diversi servizi regionali. Oltre a mettere a disposizione i locali per la sede, il Comune versa pure i salari e i contributi sociali per il personale impiegato (vedi commissione tutoria, sportello per le prestazioni sociali, sostegno pedagogico e dal 2006 la polizia intercomunale). Questi oneri sono registrati al lordo nelle spese, ma sono compensati parzialmente con il rimborso dagli altri comuni convenzionati.

Considerando i sussidi cantonali per i docenti e i rimborsi dalle assicurazioni infortuni e malattia, la maggior spesa complessiva per il personale si riduce a circa fr. 70'000.00 netti.

In prospettiva futura non si prevedono estensioni di organico. Eventuali ribaltamenti di compiti da parte del Cantone dovranno essere affrontati in un'ottica intercomunale.

I dipendenti sono pure stati toccati da misure di risparmio, con ad esempio il riconoscimento parziale del rincaro, il contributo di solidarietà richiesto ai docenti, l'aumento delle partecipazioni per le assicurazioni sociali. Si tratta di provvedimenti che sono stati compresi dal personale in un'ottica di partecipazione concertata al riequilibrio finanziario. Si intende proseguire su questa linea proponendo misure contenute e graduali, in particolare per quanto riguarda le quote di partecipazione per le assicurazioni sociali.

Le docenti della scuola dell'infanzia si sono viste adeguare le classi di stipendio, in modo da compensare le ore di sorveglianza della refezione. Il preventivo 2006 è già stato adeguato in tal senso. La maggior spesa registrata nel 2005 per il riconoscimento retroattivo delle indennità ha carattere straordinario e non si ripeterà quindi in futuro.

Spese per beni e servizi (31)

	<i>fr.</i>

Consuntivo 2005	2'324'388.79
Preventivo 2005	2'391'203.00
Consuntivo 2004	2'531'207.45

Abbiamo già citato i motivi che hanno permesso una riduzione di questo genere di spese. Il risultato è ancor più positivo se si considerano alcuni incrementi che esulano dal controllo municipale quali il rincaro dell'olio combustibile e i maggiori costi per il servizio di sgombero neve (+ fr. 50'000.00 circa rispetto al preventivo). I risparmi in questo settore non devono andare a scapito del deperimento degli stabili e delle strutture. Si intende procedere con interventi mirati, con particolare attenzione alle modalità di appalto e di definizione dei contratti di manutenzione.

Interessi passivi (32)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2005	749'547.41
Preventivo 2005	835'000.00
Consuntivo 2004	943'686.17

Il favorevole andamento dei tassi sui prestiti è ben evidenziato dalla tabella riassuntiva.

Ammortamenti (33)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2005	1'185'229.45
Preventivo 2005	1'179'900.00
Consuntivo 2004	1'194'243.30

La percentuale di ammortamento sui beni amministrativi rimane sul limite minimo di legge (5.1%). Gli ammortamenti sono indicati nel dettaglio nelle tabelle B1 e B2 allegate.

Rimborsi a enti pubblici (35)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2005	1'085'188.70

Preventivo 2005	1'127'002.00
Consuntivo 2004	1'122'025.50

I rimborsi hanno rispecchiato le previsioni. Per la casa anziani l'onere è stato comunque inferiore.

Contributi propri (36)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2005	2'268'804.80
Preventivo 2005	2'464'900.00
Consuntivo 2004	2'238'814.40

Nel complesso i contributi sono risultati inferiori al preventivo con alcuni scostamenti che evidenzieremo nel commento di dettaglio.

Il minor gettito di imposta, come già sottolineato, riduce proporzionalmente i contributi al Cantone che si basano sulla forza finanziaria.

Versamenti a finanziamenti speciali (38)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2005	53'200.00
Preventivo 2005	50'002.00
Consuntivo 2004	70'030.00

Addebiti interni (39)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2005	35'000.00
Preventivo 2005	35'000.00
Consuntivo 2004	35'000.00

4. RICAPITOLAZIONE DEI RICAVI PER GENERE DI CONTO

Imposte (genere di conto 40)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2005	8'483'570.95
Preventivo 2005	710'000.00
Consuntivo 2004	8'744'797.85

Gli introiti per imposta contabilizzati a consuntivo hanno subito la seguente evoluzione negli ultimi anni:

1992	8'016'127.00
1993	8'830'571.00
1994	8'403'918.00
1995	8'490'014.00
1996	8'528'063.00
1997	8'483'408.00
1998	8'538'734.55
1999	8'816'219.05
2000	9'068'371.80
2001	9'088'033.70
2002	9'823'611.00
2003	9'661'544.58
2004	8'744'797.85
2005	8'483'570.95

Abbiamo già spiegato i motivi di questa ulteriore riduzione.

La situazione delle notifiche emesse e da emettere per gli anni 2003 e 2004 non permettono al momento di coprire quanto valutato a consuntivo. L'incasso di imposte per gli anni 2002 e precedenti dovrebbe comunque permettere di compensare gli eventuali minori introiti degli anni successivi. Il margine per sopravvenienze è tuttavia azzerato.

Più ottimistiche rimangono le previsioni per le imposte alla fonte e per le imposte speciali. Queste ultime, con il maggior incasso di fr. 180'000 circa registrato nel 2005, hanno controbilanciato le minori entrate nelle altre posizioni.

Le imposte contabilizzate per il 2005 sono così suddivise:

imposte reddito e sostanza persone fisiche	fr.	6'100'000.00
imposte alla fonte	fr.	660'437.50
sopravvenienze	fr.	0.00
imposta personale	fr.	58'000.00
imposta utile e capitale persone giuridiche	fr.	935'000.00
imposta immobiliare	fr.	470'000.00
imposte speciali	fr.	260'133.45

Regalie e concessioni (41)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2005	404'628.20
Preventivo 2005	346'501.00

Consuntivo 2004	308'294.20
-----------------	------------

La differenza rispetto al preventivo è relativa al riversamento delle entrate delle AIL SA, risultate superiori a quanto preventivato.

Redditi della sostanza (42)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2005	635'488.05
Preventivo 2005	645'281.00
Consuntivo 2004	644'964.53

I redditi della sostanza nel complesso rispecchiano le previsioni.

Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe (43)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2005	1'766'491.95
Preventivo 2005	1'811'016.00
Consuntivo 2004	1'818'380.20

Come già ricordato si è rinunciato a un ulteriore adeguamento delle tasse di utenza, dopo quello deciso nel 2004. In questo genere di conto rientrano anche i rimborsi dalle assicurazioni per infortuni e malattia, dall' IPG e la partecipazione agli utili da assicurazioni per un totale di fr. 83'153.20.

Contributi senza fine specifico (44)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2005	344'684.60
Preventivo 2005	225'002.00

Consuntivo 2004	291'420.25
-----------------	------------

Le tasse sugli utili immobiliari e le imposte di successione hanno determinato un maggior introito rispetto al preventivo.

Rimborsi da enti pubblici (45)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2005	391'176.55
Preventivo 2005	445'900.00
Consuntivo 2004	370'910.10

A preventivo era stata indicata la partecipazione di altri comuni per i servizi di polizia e per l'animazione giovanile, che non sono tuttavia stati avviati nel 2005. La polizia intercomunale è effettiva dall'1 febbraio 2006. Le proposte di animazione giovanile sono al vaglio del gruppo di lavoro regionale.

Contributi per spese correnti (46)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2005	704'159.85
Preventivo 2005	583'300.00
Consuntivo 2004	649'998.80

I maggiori ricavi sono dovuti al sussidio cantonale sulle indennità di refezione versate alle docenti della scuola dell'infanzia e alla registrazione della partecipazione del Cantone agli oneri dei programmi occupazionali.

Prelevamenti da finanziamenti speciali (48)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2005	33'036.45
Preventivo 2005	40'000.00

Consuntivo 2004	28'855.30
-----------------	-----------

Accrediti interni (49)

	<i>fr.</i>
Consuntivo 2005	35'000.00
Preventivo 2005	35'000.00
Consuntivo 2004	35'000.00

5. COMMENTO DI DETTAGLIO CONTO DI GESTIONE CORRENTE

Esponiamo i dati riassuntivi per capitolo e il commento alle voci che hanno subito i maggiori scostamenti rispetto ai preventivi.

5.0 Amministrazione

	CONSUNTIVO 2005	PREVENTIVO 2005
<i>Spese correnti</i>	1'589'183.64	1'579'401.00
<i>Ricavi correnti</i>	68'629.90	41'004.00

020 Amministrazione generale

020.301.02 Stipendio personale fuori organico (+ fr. 7'353.85)

E' stato prolungato per due mesi il programma occupazionale di un impiegato amministrativo per permettere di completare il lavoro di raccolta di dati statistici relativi alle contribuzioni.

020.304.01 Contributi Cassa pensione (+ fr. 10'700.95)

Per i motivi già indicati il contributo alla cassa pensione risulta superiore in tutte le voci del personale.

020.311.01 Acquisto mobili e macchine d'ufficio (+ fr. 3'859.85)

020.315.02 Manutenzione macchine d'ufficio (+ fr. 2'248.20)

Si è proceduto a completazioni di mobilio e di supporti in funzione anche dell'insediamento della sede dell'ufficio di conciliazione del circondario nella casa comunale.

020.318.02 Spese conto corrente postale (+ fr. 5'144.49)

I maggiori costi sono da imputare alle spese che PostFinance addebita per le operazioni di rimborso delle imposte. Si tratta di un aumento straordinario legato al numero elevato di rimborsi effettuati nel 2005 a seguito dell'emissione delle imposte 2003 e 2004.

020.318.06 Spese esecutive (- fr. 2'475.25)

Una parte delle procedure esecutive è stata svolta dai servizi amministrativi comunali.

5.1 Sicurezza pubblica

	CONSUNTIVO 2005	PREVENTIVO 2005
<i>Spese correnti</i>	896'888.90	929'402.00
<i>Ricavi correnti</i>	448'295.10	452'501.00

101 Commissione tutoria regionale

101.301.02 Stipendi personale fuori organico (+ fr. 17'380.00)

Si è reso necessario far capo in maggior misura a personale non in organico per la revisione dei rendiconti dei casi di tutela e curatela e per l'allestimento dei contratti di mantenimento. La Commissione è confrontata con un costante aumento dei casi.

101.311.01 Mobili e macchine d'ufficio (+ fr. 8'984.75)

Si è reso necessario adeguare gli impianti informatici per il personale non in organico impiegato a tempo parziale.

101.461.02 Contributo cantonale CTR 6 (+ 30'211.75)

Il contributo era stato azzerato in sede di preventivo perché il Consiglio di Stato ne aveva proposto l'abrogazione. Per gli anni 2005 e 2006 il sussidio è stato invece mantenuto.

102 Altri servizi giuridici

102.431.10 Tasse stato civile e controllo abitanti (- fr. 14'631.40)

La riduzione delle domande di naturalizzazione sottoposte al Consiglio comunale ha determinato questa riduzione.

110 Polizia

110.318.13 FLP – campagna prevenzione (+ fr. 10'760.00)

I Comuni situati sulla linea FLP hanno contribuito alla campagna promossa dalla FLP per garantire la sicurezza degli utenti e il rispetto degli stabili e delle attrezzature a seguito anche di gravi fatti compiuti contro persone e cose. La campagna ha avuto un effetto dissuasivo, che ci si augura possa continuare anche nel corrente anno. Si prevede di tenere monitorata la situazione e di eventualmente intraprendere nuovi controlli mirati se necessario.

5.2 Educazione

	CONSUNTIVO 2005	PREVENTIVO 2005
<i>Spese correnti</i>	2'908'830.05	2'614'606.00
<i>Ricavi correnti</i>	868'519.90	725'506.00

200 Scuola dell'infanzia

200.301.01 Stipendi personale in organico (- fr. 9'491.45)

200.301.02 Stipendi personale fuori organico (+ fr. 28'080.00)

Si è resa necessaria la sostituzione di un'inservente, che nel corso dell'anno è passata al beneficio di una rendita di invalidità. Parte dei maggiori oneri sono compensati dal rimborso dell'assicurazione malattia.

200.302.01 Stipendi docenti (+ fr. 150'295.65)

I versamenti retroattivi alle docenti ammontano a fr. 159'776.00; il sussidio cantonale su questo riconoscimento è stato invece di fr. 57'897.55. Di conseguenza sono aumentati anche gli oneri sociali.

200.314.20 Manutenzione stabili (+ fr. 22'392.30)

Sono state effettuate manutenzioni straordinarie per la sistemazione esterna e per l'adeguamento del locale semi-interrato destinato ai servizi extrascolastici (mensa e custodia) proposti dall'Associazione Agape, con la quale il Municipio ha sottoscritto un accordo.

210 Scuola elementare

210.302.02 Supplenze docenti (+ fr. 38'150.00)

La differenza è data da una supplenza che si è protratta per tutto l'anno per un docente in malattia e ora al beneficio di una rendita di invalidità. L'assicurazione malattia ha provveduto al rimborso secondo contratto (vedi voce 210.436.02).

210.303.02 AVS/AI/IPG/AD docenti (+ fr. 25'043.15)

Secondo le disposizioni vigenti sono state versate le prestazioni a carico del datore di lavoro per il pensionamento anticipato di una docente.

210.314.20 Manutenzione stabili (+ fr. 16'635.00)

Oltre alla manutenzione corrente si è proceduto alla sostituzione della barriera del piazzale del centro scolastico, alla posa del corrimano lungo la scala che collega la Strada Regina con lo Streccione e a un intervento di risanamento esterno.

5.3 Cultura e Tempo libero

	CONSUNTIVO 2005	PREVENTIVO 2005
<i>Spese correnti</i>	373'252.75	422'950.00
<i>Ricavi correnti</i>	2'900.0	2'400.00

300 Promozioni culturali

300.318.25 Animazioni culturali (+ fr. 4'148.10)

Il Comune ha sostenuto la pubblicazione del libro di Fernando Grignola "Radici di terra e di lago" e contribuito all'organizzazione di una serata musicale. E' pure stata intensificata la promozione delle manifestazioni culturali nei tre comuni di Agno, Bioggio e Manno. La maggior spesa per questa posizione è compensata dai minori costi destinati per l'animazione del museo plebano, rimasto chiuso in previsione delle importanti mostre previste nel 2006 e 2007 su Giordano Passera e Jean Corty e della definizione di un nuovo concetto espositivo.

330 Parchi e sentieri

330.314.15 Manutenzione sentieri (+ fr. 6'088.80)

Il maggior costo è dovuto a un importante intervento eseguito in zona Ere.

5.4 Salute pubblica

	CONSUNTIVO 2005	PREVENTIVO 2005
<i>Spese correnti</i>	76'925.30	90'200.00
<i>Ricavi correnti</i>	0.00	0.00

5.5 Previdenza sociale

	CONSUNTIVO 2005	PREVENTIVO 2005
<i>Spese correnti</i>	2'397'433.25	2'590'902.00
<i>Ricavi correnti</i>	228'735.95	231'700.00

500 AVS – CM

500.361.40 Contributi al Cantone per AVS/AI/PC/CM (- fr. 151'447.65)

La differenza è dovuta alla diminuzione del gettito d'imposta sul quale è calcolato l'ammontare del contributo e alla rinuncia da parte del Cantone all'aumento della percentuale di partecipazione imposta ai Comuni.

560 Stabile Legato Reina

560.427.07 Affitti stabile Legato Reina (- fr. 19'865.40)

Alcuni monolocali rimasti liberi non hanno trovato affittuari interessati. Si sono dovuti inoltre stralciare i canoni ancora dovuti da un inquilino deceduto nel corso dell'anno.

570 Case per anziani

570.352.05 Casa Anziani Cigno Bianco (- fr. 74'116.80)

I maggiori costi temuti in sede di preventivo per le modifiche dei criteri di riconoscimento dei disavanzi delle case per anziani non si sono verificati.

570.362.03 Contributi per gestione case anziani (+ fr. 76'682.35)

Il maggior onere è scaturito da una differenza non preventivata sul consuntivo 2004 e a un aumento dei costi per giornata di presenza calcolati per il 2005.

570.462.03 Rimborso Cigno Bianco per ospiti fuori Comune (- fr. 12'192.00)

Gli ospiti domiciliati fuori dal comprensorio del comune si sono ridotti.

581 Contributi assistenziali

581.301.06 Stipendi PIP (+ fr. 46'333.40)

Sono stati registrati al lordo i salari di due persone impiegate in programmi di inserimento professionale che sono sussidiati in larga misura dal Cantone.

581.361.05 Partecipazione assistenza sociale (- fr. 42'448.25)

Il consuntivo era basato su una partecipazione del Comune del 30%. Il Cantone ha poi fissato al 20% questa quota per il 2005. I casi segnalati sono tuttavia in costante crescita e vi è quindi da aspettarsi un aumento dei costi per questa voce.

5.6 Traffico

	CONSUNTIVO 2005	PREVENTIVO 2005
<i>Spese correnti</i>	717'189.85	735'303.00
<i>Ricavi correnti</i>	89'634.40	89'005.00

620.314.03 Manutenzione invernale strade (+ fr. 49'731.10)

Questa voce è difficilmente preventivabile, essendo soggetta all'andamento meteorologico.

620.315.11 Manutenzione veicoli e attrezzi (+ fr. 6'970.90)

L'allargamento del parco veicoli si riflette anche sulle spese di manutenzione. Sull'esempio di quanto avviene per la macchina scopatrice (vedi introito per noleggio) si sta valutando lo scambio di mezzi speciali in dotazione con i comuni di Bioggio e Manno, al fine di renderne più razionale l'uso e ridurre i costi.

5.7 Protezione dell'ambiente e sistemazione del territorio

	CONSUNTIVO 2005	PREVENTIVO 2005
<i>Spese correnti</i>	1'943'342.90	1'985'600.00
<i>Ricavi correnti</i>	1'501'483.20	1'674'002.00

700 Approvvigionamento idrico

700.314.41 Manutenzione installazioni (+fr. 20'614.15)

Gli interventi sulla condotta non sono del tutto pianificabili. A dipendenza di cantieri già aperti o rotture non prevedibili si procede a interventi puntuali di rifacimento delle condotte.

720 Smaltimento rifiuti

720.351.40 Tasse smaltimento rifiuti (+ fr. 17'628.45)

L'ESR ha aumentato da fr. 250.00 a fr. 280.00 la tassa per t di rifiuti consegnata. I costi per il Comune hanno potuto essere contenuti grazie alle misure intraprese per ridurre il quantitativo di rifiuti consegnato. Significativa è anche la riduzione delle spese per la raccolta, rispetto all'anno precedente (vedi voce 720.318.70).

5.8 Economia pubblica

	CONSUNTIVO 2005	PREVENTIVO 2005
<i>Spese correnti</i>	10'961.15	10'900.00
<i>Ricavi correnti</i>	396'528.00	340'000.00

860 Energia

860.410.01 Quota AIL perprivativa energia elettrica (+ fr. 56'528.00)

Le AIL SA hanno incrementato la quota riversata al comune nel 2004 (con la differenza contabile registrata nel 2005). Si prevede di raggiungere almeno il medesimo importo per l'anno 2005, di cui non disponiamo ancora i dati di consuntivo.

5.9 Finanze e imposte

	CONSUNTIVO 2005	PREVENTIVO 2005
<i>Spese correnti</i>	1'776'753.91	1'864'300.00
<i>Ricavi correnti</i>	9'193'510.15	1'285'882.00

900 Imposte

900.400.01 Imposte sul reddito e sulla sostanza (= fr. 6'100'000.00)

Sulla base delle tassazioni definitive per il 2003 è stato calcolato un incremento dell'1% per il 2004 e un importo invariato per il 2005.

	<i>Notifiche definitive</i>	<i>Valutazione dei casi non conguagliati</i>	<i>Totale presunto gettito base (100%)</i>	<i>Variazioni %</i>	<i>Moltiplicatore</i>	<i>Valutazione imposta comunale da incassare</i>
2001	7'663'000.00	1'000.00	7'664'000.00		85%	6'514'000.00
2002	7'633'000.00	1'000.00	7'634'000.00	- 0.39%	85%	6'489'000.00
2003	6'749'000.00	352'000.00	7'101'000.00	- 6.98%	85%	6'036'000.00
2004	3'702'000.00	3'480'000.00	7'182'000.00	+ 1.13%	85%	6'105'000.00
2005	0.00	7'180'000.00	7'180'000.00	0.00%	85%	6'100'000.00

900.400.02 Imposte alla fonte (= fr. 660'437.50)

L'importo valutato a consuntivo tiene conto dei dati definitivi per l'anno 2004.

1990 694'000.--

1991	767'000.--	+ 10.5%
1992	728'000.--	- 5.3%
1993	679'000.--	- 6.7%
1994	758'000.--	+ 11.6%
1995	590'000.--	- 22.2%
1996	585'000.--	- 0.8%
1997	541'000.--	- 7.5%
1998	622'000.--	+ 14.9%
1999	789'374.--	+ 26.9%
2000	978'824.--	+ 24.0%
2001	892'849.--	- 8.8%
2002	761'064.--	- 14.8%
2003	571'524.--	- 24.9 %
2004	640'437.--	+ 12.1 %
2005	660'437.--	

900.401.01 Imposte sull'utile e sul capitale (= fr. 935'000.00)

La valutazione corrisponde ai dati a disposizione per l'anno 2003.

	<i>Notifiche definitive</i>	<i>Valutazione dei casi non conguagliati</i>	<i>Totale presunto gettito base (100%)</i>	<i>Variazioni %</i>	<i>Moltiplicatore</i>	<i>Valutazione imposta comunale da incassare</i>
2001	2'013'000.00	0.00	2'013'000.00		85%	1'711'000.00
2002	1'027'000.00	140'000.00	1'167'000.00	- 42.03%	85%	992'000.00
2003	968'000.00	112'000.00	1'080'000.00	- 7.45%	85%	918'000.00
2004	436'000.00	637'000.00	1'073'000.00	- 6.48%	85%	912'000.00
2005	0.00	1'100'000.00	1'100'000.00	+ 2.51%	85%	935'000.00

900.403.01 Imposte speciali sul reddito e la sostanza (+ fr. 180'133.45)

Come già sottolineato l'introito è stato nettamente superiore all'anno precedente.

900.421.30 Interessi di ritardo (- fr. 67'443.45)

Il massiccio rimborso di imposte già versate sulle tassazioni 2003, oggetto di importanti sgravi, ha fatto vistosamente calare l'incasso di interesse di ritardo per le imposte.

930 Parte alle entrate del Cantone

930.441.05 Tasse utili immobiliari (+ fr. 90'075.40)

Il mercato immobiliare rimane attivo e ha avuto un nuovo incremento rispetto all'anno precedente. Il riversamento di questa quota è stato sospeso dal Cantone per gli anni 2006 e 2007.

940 Interessi

940.421.90 Interessi attivi (+ fr. 101'218.00)

Il revisore ha raccomandato la registrazione nella gestione corrente degli interessi derivanti dall'incasso dei contributi di costruzione per le canalizzazioni, operazione più corretta sotto il profilo contabile.

6. CONTO INVESTIMENTI

Conto investimenti	Consuntivo 2005	Preventivo 2005
Uscite per investimenti	1'169'078.35	2'315'500.00
Entrate per investimenti (escluso riporto ammortamenti)	365'542.65	689'000.00
Ammortamenti amministrativi	1'104'608.15	1'094'200.00
<i>Avanzo/Disavanzo d'esercizio</i>	<i>149'151.15</i>	<i>-552'300.00</i>

Presentiamo la situazione dei crediti che hanno avuto un movimento contabile nel 2005, suddivisi secondo la classificazione funzionale.

Amministrazione

020.589.02 Ricerca storica Piano del Vedeggio

Credito votato:	fr.	0.00
Uscite 2005:	fr.	20'000.00
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	20'000.00

I Municipi di Agno, Bioggio e Manno hanno dato avvio a una ricerca concernente il Piano del Vedeggio, affidata al prof. Fabrizio Panzera, allo scopo di ricostruire l'evoluzione storica, territoriale e culturale del comprensorio che riunisce i tre comuni. La partecipazione del nostro comune è prevista in un massimo di fr. 30'000.00.

Educazione

200.503.16 Progettazione e risanamento della Scuola dell'infanzia (MM 587/01 e 603/02)

Crediti votati (18.6.2001-10.6.2002):	fr.	920'000.00
Uscite 2005:	fr.	135'124.10
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	461'623.60
Rimanenza:	fr.	458.376.40

I lavori di risanamento sono proseguiti con la sistemazione esterna (prato verde, pavimentazione e sostituzione giochi).

Cultura e tempo libero

301.506.03 Sistemazione museo plebano

Credito votato:	fr.	0.00
Uscite 2005:	fr.	10'760.00
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	10'760.00

Si è provveduto a dotare il museo di un sistema di allarme in previsione anche delle mostre temporanee che il Municipio intende allestire. In questo ambito si sta elaborando, in collaborazione con la Commissione culturale, un nuovo concetto espositivo oggetto di un messaggio municipale separato.

Previdenza sociale

561.669.04 Donazione defunta Franca Pierotti (MM 663/05)

Entrate 2005:	fr.	48'366.25
Entrate complessive al 31.12.2005	fr.	48'366.25

E' stata registrata nel conto investimenti la donazione della defunta signora Franca Pierotti. Come da MM 663/05 l'importo verrà utilizzato per l'acquisto di un pulmino.

Traffico

620.501.04 Strada Agno Serocca (MM 298/88)

Credito votato (11.4.1988)	fr.	2'750'000.00
Uscite 2005:	fr.	1'338.45
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	2'271'270.35
Rimanenza:	fr.	478'729.65

La spesa si riferisce all'esproprio di un piccolo scorporo di terreno, utilizzato per l'allargamento stradale.

620.506.02 Rinnovo attrezzature UTC (MM 661.06)

Credito votato (10.12.2001)	fr.	290'000.00
Uscite 2005:	fr.	7'800.00
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	281'823.60
Rimanenza:	fr.	8'176.40

Si è proceduto alla sostituzione di un vecchio furgone con un veicolo d'occasione tipo pick-up per la squadra di manutenzione esterna.

650.561.02 Contributi al PTL (MM 551/99)

Credito votato (14.06.1999):	fr.	2'250'000.00
Uscite 2005:	fr.	230'250.00
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	909'750.00
Rimanenza:	fr.	1'340'250.00

E' stata versata la rata annuale come da richiesta del Cantone.

Ambiente e territorio

700.501.40 Completazione rete acquedotto (MM 600/01)

Credito votato (10.12.2001):	fr.	4'200'000.00
Uscite 2005:	fr.	71'514.15
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	505'768.20

Rimanenza: fr. 3'694'231.80

La tabella relativa all'utilizzo del credito quadro spiega nel dettaglio i relativi costi (vedi allegato D).

700.581.15 Indagine zone protezioni sorgenti

Credito votato:	fr.	0.00
Uscite 2005:	fr.	24'293.30
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	24'293.30

E' proseguito lo studio delle zone di protezione che permetterà di definire gli interventi che si renderanno necessari per preservare le sorgenti.

710.501.33 Completazione rete canalizzazioni (MM 599/01)

Credito votato (10.12.2001):	fr.	7'500'000.00
Uscite 2005:	fr.	278'238.10
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	855'202.25
<i>Rimanenza:</i>	fr.	6'644'797.75

I lavori sono proseguiti secondo programma con la realizzazione della tappa 1 della fase 1.
La tabella relativa all'utilizzo del credito quadro spiega nel dettaglio i relativi costi (vedi allegato C).

710.660.03 Sussidio federale canalizzazioni

Entrate 2005:	fr.	111'884.00
Entrate complessive al 31.12.2005:	fr.	116'884.00

710.589.01 Spese emissione contributi di costruzione canalizzazioni

710.610.01 Incasso contributi di costruzione canalizzazione

Credito votato:	fr.	0.00
Uscite 2005:	fr.	938.30
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	155'913.30
Entrate 2005:	fr.	850'487.50
Attivazione contributi di canalizzazioni	fr.	683'195.10

720.501.16 Completazione piano di gestione dei rifiuti (MM 629/03)

Credito votato (13.10.2003):	fr.	930'000.00
Uscite 2005:	fr.	8'839.20
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	103'411.85
<i>Rimanenza:</i>	fr.	826.588.15

Si prevede di procedere con la posa di almeno 5/6 nuovi contenitori all'anno a partire dal 2006.

720.501.18 Compensazione naturalistica (MM 629/03)

Credito votato (13.10.2003):	fr.	100'000.00
Uscite 2005:	fr.	1'225.10
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	1'225.10
Rimanenza:	fr.	98'774.90

Il Cantone aveva imposto la compensazione naturalistica a seguito della creazione della piazza di raccolta dei rifiuti vegetali a Serocca. Rispetto alla soluzione prospettata originariamente si sta concretizzando un'alternativa che prevede l'estensione del biotopo già esistente nelle adiacenze della scuola media.

740.503.08 Pavimentazione e ampliamento loculi cimitero (MM 630/03)

Credito votato (13.10.2003):	fr.	220'000.00
Uscite 2005:	fr.	2'140.00
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	205'426.10
Rimanenza:	fr.	14'573.90

I lavori sono stati completati.

750.562.10 Contributi comunali sistemazione fiume Vedeggio

Uscite 2005:	fr.	16'420.00
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	16'420.00

Il Consorzio ha richiesto un primo acconto sulla partecipazione alle spese per la sistemazione degli argini. L'onere a carico dei comuni non è ancora stato calcolato in forma definitiva, perché si attende ancora la decisione sull'entità dei sussidi federali. Il credito per la partecipazione alle spese sarà oggetto di messaggio municipale.

790.501.08 Opere di premunizione pericoli naturali Mondonico

Credito votato:	fr.	0.00
Uscite 2005:	fr.	334'591.85
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	452'961.35

L'allestimento del MM è stato ritardato perché il calcolo dei contributi migliora si è rivelato complesso. Contemporaneamente alla richiesta di credito deve in effetti essere approvato la tabella per il prelievo dei contributi. Si prevede di sottoporre il MM al Consiglio comunale nella prossima seduta.

790.660.05 Sussidio federale – opere di premunizione pericoli naturali Mondonico

Entrate 2005:	fr.	26'000.00
Entrate complessive al 31.12.2005:	fr.	65'000.00

790.661.11 Sussidio cantonale – opere di premunizione pericoli naturali Mondonico

Entrate 2005:	fr.	12'000.00
Entrate complessive al 31.12.2005:	fr.	30'000.00

790.581.11 Piano regolatore (MM 570/99)

Credito votato (20.03.2000):	fr.	100'000.00
Uscite 2005:	fr.	579.70
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	36'971.75
Rimanenza:	fr.	63'028.25

I documenti relativi al nuovo PR potranno essere allestiti dopo l'approvazione delle varianti (vedi commento successivo relativo al MM 628/03).

790.581.12 Completazione atti revisione PR (MM 628/03)

Credito votato (13.10.2003):	fr.	380'000.00
Uscite 2005:	fr.	25'026.10
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	192'111.80
Rimanenza:	fr.	187'888.20

L'allestimento delle varianti scaturite dalla decisione del Consiglio di Stato del 17 dicembre 2002 è in fase di ultimazione. Si prevede di sottoporre il MM al Consiglio comunale nel prossimo autunno.

Finanze e imposte

941.703.02 Acquisto mapp. 401 e 403 (MM 654/04)

Credito votato (20.12.2005)	fr.	155'000.00
Uscite 2005:	fr.	151'921.30
Uscite complessive al 31.12.2005:	fr.	151'921.30
Rimanenza:	fr.	3'078.20

Si è provveduto ad acquistare lo stabile come da MM. Il conto è chiuso.

7. BILANCIO

1.4 Bilancio patrimoniale

		<i>Attivo</i>		<i>Passivo</i>
Beni patrimoniali	fr.	11'364'932.28		
Beni amministrativi	fr.	21'414'251.00		
Capitali di terzi			fr.	25'867'051.21
Finanziamenti speciali			fr.	3'122'526.75
Capitale proprio			fr.	3'682'130.42
Avanzo d'esercizio			fr.	107'474.90
<i>Totali</i>	<i>fr.</i>	<i>32'779'183.28</i>	<i>fr.</i>	<i>32'779'183.28</i>

7.1 Attivo

10. Liquidità: fr. 345'883.64 (- 635'567.02)

La liquidità si è ridotta a fine anno rispetto all'anno precedente. La riduzione del gettito d'imposta, e il conseguente rimborso di importi versati in eccedenza, hanno determinato una flessione della liquidità.

11. Crediti: fr. 8'427'627.87 (+ 1'079'376.82)

I crediti per imposte sono aumentati in considerazione dei ritardi accumulati con il passaggio alla tassazione annuale.

12. Investimenti in beni patrimoniali: fr. 2'401'015.97 (+ fr. 61'330.75)

Sono state versate le rate di rimborso sui prestiti del Tennis Club e dell'AC Lugano.

13. Transitori attivi: fr. 190'404.80 (+ fr. 23'623.65)

Le spese anticipate per l'ufficio di conciliazione verranno rimborsate nel corso del 2006.

14. Investimenti in beni amministrativi: fr. 18'946'401.00 (- fr. 349'100.00)

Gli ammortamenti e i sussidi sono stati superiori ai nuovi investimenti

15. Prestiti e partecipazioni: fr. 61'450 (- fr. 5'751.00)

16. Contributi per investimenti: fr. 2'054'600.00 (+ fr. 131'100.00)

17. Altre uscite attivate: fr. 351'800 (- fr. 31'000.00)

19. Disavanzo d'esercizio: fr. 0.00 (- 84'176.19)

7.2 Passivo

20. Impegni correnti: fr. 701'352.50 (- fr. 309'537.41)

21. Debiti a breve termine: fr. 236'472.71 (+ fr. 236'472.71)

A fine anno il conto corrente postale aveva un saldo negativo .

22. Debiti a media e lunga scadenza: fr. 24'382'303.00 (- fr. 631'658.40)

I debiti nel complesso sono stati ridotti grazie all'avanzo generale.

23. Debiti per gestioni speciali: fr. 349'408.00 (+ fr. 48'366.25)

È stata registrata la donazione fu Franca Pierotti, già oggetto di MM.

24. Transitori passivi: fr. 197'515.00 (+ fr. 124'523.30)

28. Impegni verso finanziamenti speciali: fr. 3'122'526.75 (+ fr. 698'371.85)

Sono stati accantonati ulteriori fr. 683'195.10 per le opere di canalizzazione grazie all'incasso dei contributi di costruzione.

29. Capitale proprio: fr. 3'789'605.32 (- fr. 23'298.71)

8. INDICATORI CONTABILI

La tabella allegata al messaggio (vedi allegato G) riporta l'evoluzione dei principali indicatori finanziari.

9. CONCLUSIONI

I conti del Comune sono stati oggetto di revisione da parte della società incaricata che ha accertato la conformità della contabilità e del conto consuntivo con le disposizioni legali vigenti (vedi allegato H).

Sentito il rapporto della commissione della gestione, si invita pertanto il Consiglio comunale a voler risolvere:

1. *È approvato il conto consuntivo del Comune, conto di gestione corrente, per l'esercizio 2005.*
2. *E' approvato il conto consuntivo del Comune, conto investimenti, per l'esercizio 2005.*
3. *È approvato il bilancio patrimoniale del Comune al 31.12.2005.*
4. *È dato scarico al Municipio per tutta la gestione 2005.*

PER IL MUNICIPIO

Il Sindaco

Il Segretario

Mauro Frischknecht

Flavio Piattini

Licenziato con ris. mun. del 18 aprile 2006

Agno, 19 aprile 2006

Allegati:

A situazione dei debiti al 31.12.2005

B1 tabella ammortamenti del comune

B2 tabella ammortamenti "Approvvigionamento idrico"

C tabella situazione credito quadro completazione rete canalizzazioni (PGS)

D tabella situazione credito quadro rete acquedotto

E tabella controllo crediti

F conto dei flussi

G tabella indicatori contabili

H revisione dei conti